

Generationskifte beskattes hårdere i Danmark end normen i OECD

En sammenligning på tværs af de 38 OECD-lande viser, at Danmark er én ud af kun 8 medlemslande, som ikke tager særlige hensyn til beskatningen i forbindelse med generationskifte af familieejede virksomheder.

Normen er lempelige vilkår ved generationskifte

Danmark er sammen med Grækenland, Litauen, Portugal, Slovenien, Chile, Island og Tyrkiet et af de få OECD-lande, som ikke tager særlige hensyn, når det kommer til betaling af bo- og gaveafgift (red. arveafgift) i forbindelse med generationskifte af familieejede virksomheder. Det viser en ny gennemgang fra OECD.

Selvom der fortsat opkræves bo- og gaveafgift i langt størstedelen af OECD-landene, så er det meget udbredt, at familieejede virksomheder beskattes lempeligere end andre goder som fx penge eller ejendomme. Formålet er typisk, at sikre bedre rammevilkår for at virksomhederne kan fortsætte driften i næste generation – enten som led i et generationskifte eller som følge af et pludseligt dødsfald.

Eksempler på lempelige vilkår kan være reduceret trækprocent (Belgien), beregnet værdiansættelse (e.g. Schweiz, USA og Finland), forhøjet bundfradrag (e.g. Korea og Holland), nedslag i værdisætningen (e.g. Frankrig, Tyskland og Spanien) eller skattemæssig succession af afgiftens beløb (Japan).

Normalvis opstilles en række krav for at opnå de lempeligere beskatningsvilkår. Dette sikrer at formålet: fortsat drift af de familieejede virksomheder, overholdes. Eksemplerne kan være krav om, at virksomheden ikke må sælges til tredjepart i en årrække (3-10 år) eller, at modtageren skal være aktiv i virksomheden som ansat eller bestyrelsesmedlem.

Store forskelle på tværs af lande

14 OECD-lande opkræver slet ikke bo- og gaveafgift, hvilket derfor også gælder generationskifteskat ved virksomhedsoverdragelse. Canada og Australien afskaffede den allerede i 1970'erne mens Sverige og Norge gjorde det hhv. 2004 og 2014. Yderligere findes medlemslande som aldrig har opkrævet afgiften, f.eks. Letland og Estland. Beløbet som skal betales i generationskifteskat kan derfor variere meget. Ifølge revisionshuset KPMG (2020) kan en virksomhed til en værdi af 75 mio. kr. blive udsat for en generationskifteskat på ca. 11 mio. kr. i Danmark, 7 mio. kr. i Grækenland, 2 mio. kr. i Holland og 0 kr. i Sverige. Bemærk at regler, undtagelser og bundfradrag er meget forskellige fra land til land.

Arveafgift på familieejede virksomheder i OECD

1. FULD

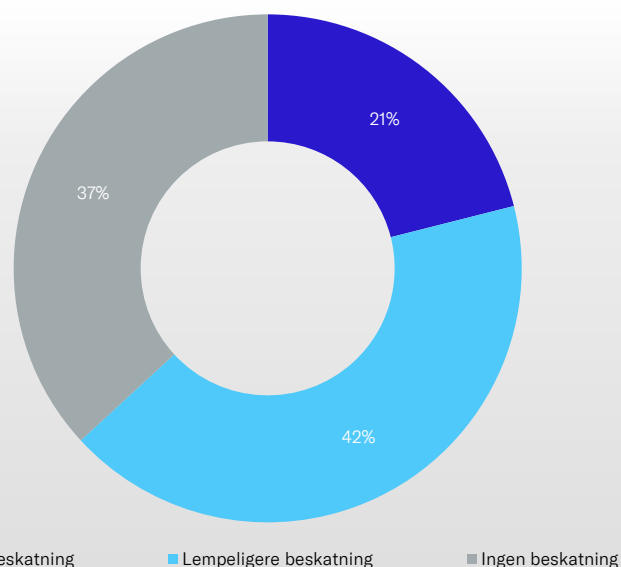
Danmark, Grækenland, Litauen, Portugal, Slovenien, Chile, Island og Tyrkiet.

2. LEMPELIGERE

Finland, Tyskland, Frankrig, Holland, Spanien, Ungarn, Irland, Italien, Japan, Sydkorea, Luxembourg, Polen, Schweiz, UK, USA og Belgien.

3. INGEN

Sverige, Norge, Østrig, Canada, Australien, Tjekkiet, Israel, Mexico, New Zealand, Slovakiet, Letland, Estland, Colombia, og Costa Rica.



Kilde: OECD (2021), *Inheritance Taxation in OECD Countries*, behandlet af Dansk Erhverv.

KONTAKT: POLITISK KONSULENT FOR FAMILIEEJEDE VIRKSOMHEDER CARL ANDERSEN PÅ CAN@DANSKERHVERV.DK ELLER PÅ TLF. +45 3374 6232

OM DETTE NOTAT: Arbejdet med notatet er afsluttet den 28-12-2021