



Folketingets Finansudvalg
Christiansborg

Finansministeren
4. juli 2016

Svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 353 (Alm. del) af 10. juni 2016

Spørgsmål

Vil ministeren i tabelform redegøre for det forventede mindreprovenu forbundet med at reducere overdragelsesafgiften ved succession i forbindelse med generationsskifte af erhvervsvirksomheder til erhvervsdrivende fond fra de nuværende 15 pct. til henholdsvis 10 pct., 5 pct. og 0 pct., idet tabellen bedes opgjort i umiddelbart mindreprovenu, mindreprovenu efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd?

Svar

For så vidt angår provenuvirkningen ved nedsættelse af satsen for overdragelsesafgiften i forbindelse med overdragelse af erhvervsvirksomhed til en erhvervsdrivende fond med succession til hhv. 10 pct. og 5 pct. henvises til *Svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 354 (Alm. del) af 10. juni 2016*.

Med *Aftale om finansloven for 2016* er det besluttet at nedsætte satsen for overdragelsesafgiften fra 15 pct. til 5 pct. i takt med nedsættelsen af bo- og gaveafgiftssatsen ved generationsskifte indenfor den nære familie. Dermed er der balance mellem overdragelse af familieejede virksomheder til enten næste generation indenfor den nære familie eller til en erhvervsdrivende fond med succession.

Nedsættelsen af satsen for overdragelsesafgiften har – set i sammenhæng med nedsættelsen af satsen for bo- og gaveafgiften – ingen provenumæssige konsekvenser. Det skal ses i lyset af, at det beregningsteknisk er lagt til grund, at den samlede egenkapital, der overdrages til næste generation i familien og erhvervsdrivende fonde er uændret.

Dvs. såfremt *alene* satsen for bo- og gaveafgiften fx nedsættes, da vil tilnærmelsesvis al egenkapital overdrages til næste generation indenfor den nære familie – og modsat intet til erhvervsdrivende fonde. Ved en parallel nedsættelse vil noget egenkapital fortsat overdrages til fonde, men det samlede mindreprovenu er uændret, da al egenkapital fortsat overdrages til den nu enslydende og lavere sats for bo- og gaveafgiften samt overdragelsesafgiften.

Det er højst usikkert, hvad der vil ske ved en isoleret nedsættelse af satsen for overdragelsesafgiften til 0 pct. ved et fastholdt niveau for bo- og gaveafgiftssatsen ved generationsskifte indenfor familien på 5 pct. fra 2020.

Det er næppe rimeligt at antage, al egenkapital da vil blive overdraget til erhvervsdrivende fonde og intet til fx næste generation indenfor familien. Men det vil naturligvis trække i retning af, at *mere* egenkapital overdrages til erhvervsdrivende fonde og *mindre* indenfor familien. Der er dog så vidt vides umiddelbart intet holdepunkt for at skønne over størrelsesordenen af forskydningen i den overdragne egenkapital.

Som et *regneeksempel* kan der ses på, hvad mindreprovenu vil udgøre ved forskellige grader af skift mellem overdragelsesformerne ved en isoleret afskaffelse af overdragelsesafgiften, *jf. tabel 1*. Såfremt andelen fx stiger så 15 pct. af egenkapitalen overdrages til erhvervsdrivende fonde vil det varige umiddelbare mindreprovenu udgøre 560 mio. kr. svarende til 810 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Tabel 1

Varig provenuvirkning ved forskellige andele af egenkapital overdraget til erhvervsdrivende fonde

Mio. kr. (2016-niveau)	Umiddelbart mindreprovenu	Mindreprovenu efter tilbageløb	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd
Andel af egenkapitalen overdraget til erhvervsdrivende fonde			
Uændret andel*	230	360	360
15 pct.	560	810	810
25 pct.	930	1.350	1.350

* Svarende til ca. 1 mia. kr. årligt.

Kilde: Skatteministeriet

Med venlig hilsen

Finansministeren