



11. august 2017
J.nr. 2017 - 3729

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 438 af 6. juni 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lea Wermelin (S).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen

Spørgsmål

Vil ministeren i forlængelse af sit svar på L 183 – spørgsmål 49 oversende en beregning af nedsættelsen af bo- og gaveafgiften, som de 12 største familieejede virksomheder i Danmark, som opererer i netværket Vækst i Generationer, vil opnå ud fra den forudsætning, at de generationsskiftes umiddelbart efter vedtagelsen af lovforslaget? Ved beregningen bedes der tages udgangspunkt i virksomhedernes egenkapital fra de seneste offentliggjorte regnskaber uagtet at beregningen af bo- og gaveafgift i forbindelse med generationsskifte af en erhvervsvirksomhed sker på baggrund af virksomhedernes handelsværdi, der også inddrager forventningerne til den fremtidige indtjeningsevne, og derfor ofte kun i begrænset omfang vil være korreleret med virksomhedens aktuelle regnskabsmæssige egenkapital, da bl.a. visse immaterielle aktiver, som f.eks. oparbejdet goodwill, ikke indgår i regnskaberne som et aktiv. Ministeren bedes oversende samme beregning over de 12 største virksomheder, hvor det dog forudsættes, at generationsskiftet først sker i 2020, når nedsættelsen er fuldt indfasat, og afgiften dermed er på 5 pct., hvor der ligeledes tages udgangspunkt i virksomhedernes egenkapital fra de seneste offentliggjorte regnskaber.

Svar

Som jeg ligeledes har redegjort for i svaret på spørgsmål 49 til L 183, FT 2016-17, som spørgeren også henviser til, vil egenkapitalen typisk ikke give et retvisende billede af et selskabs handelsværdi, som er den værdi, der skal lægges til grund ved beregning af bo- og gaveafgiften.

Ved fastsættelsen af handelsværdien er det bl.a. nødvendigt at skønne over forventningerne til den fremtidige indtjeningsevne, hvilket egenkapitalen typisk ikke siger noget om. En beregning på baggrund af egenkapitalen kan således ikke tages som udtryk for den faktiske besparelse ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed, som den nu gennemførte nedsættelse af bo- og gaveafgiften vil give anledning til.

For at opnå den nedsatte bo- og gaveafgift skal der være tale om generationsskifte til et nært familiemedlem, f.eks. børn eller børnebørn, og der skal være tale om overdragelse af en reel erhvervsvirksomhed. Afgiftsnedsættelsen er derfor baseret på, at reglerne om skattemæssig succession er opfyldt. Hvis virksomheden drives i personligt regi, er det et krav, at der er tale om overdragelse af en erhvervsvirksomhed. Er der tale om aktier i et selskab, må der ikke være tale om en såkaldt pengetank.

Der stilles desuden krav om, at overdrageren har ejet virksomheden i et år forud for overdragelsen, og at modtageren af virksomheden opretholder ejerskabet til virksomheden i mindst tre år efter overdragelsen. Overdrageren eller denne nærtstående skal endvidere have deltaget aktivt i driften/ledelsen af virksomheden.

Jeg ønsker generelt ikke at oversende beregninger baseret på enkelte navngivne selskabers forhold. Det gælder ikke mindst her, hvor en beregning foretaget på baggrund af konkrete selskabers egenkapital fejlagtigt vil kunne opfattes som udtryk for den besparelse, virksomhederne og deres ejere potentielt ville opnå ved et generationsskifte.

For at vise størrelsesordenen af afgiftsnedsættelsen er der derfor i stedet taget udgangspunkt i et eksempel, hvor et selskab har en egenkapital på 1 mia. kr. I 2017 og 2020, hvor afgiftssatserne udgør henholdsvis 13 pct. og 5 pct., kan besparelsen i bo- og gaveafgift på baggrund af egenkapitalen i eksemplet beregnes til ca. 20 mio. kr. ved generationsskifte i 2017 og til ca. 100 mio. kr. i 2020¹.

Det bemærkes, at der herudover skal tages højde for, at egenkapitalen typisk ikke er retvisende for et selskabs handelsværdi, samt hvorvidt betingelserne for at generationsskifte virksomheden til nedsat bo- og gaveafgift er opfyldt, jf. ovenfor.

Afslutningsvis skal det bemærkes, at det budgetterede årlige mindreprovenu på ca. 1 mia. kr. i 2020 ved en nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af familieejede virksomheder er udtryk for det forventede mindreprovenu i et gennemsnitsår.

¹ Det antages, at afgiften i forbindelse med generationsskiftet finansieres ved en udlodning fra selskabet, der udløser aktieindkomstbeskatning på 42 pct. Under denne antagelse kan den effektive beskatning for afgiftsnedsættelsen beregnes til 16,8 pct. Ved afgiftsnedsættelsen til 13 pct. i 2017 bliver den effektive beskatning 14,9 pct., mens den ved afgiftsnedsættelsen til 5 pct. i 2020 udgør 6,3 pct.