



## Skatteministeriet

2. november 2020  
J.nr. 2020 - 9211

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 3 af 7. oktober 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



## Spørgsmål

Vil ministeren oplyse det forventede kapitaldræn i danske familieejede virksomheder til betaling af generationsskifteskat, når det medregnes, at ejerne skal betale 42 pct. i udbytte-skat af det beløb, som trækkes ud af virksomheden, inden de kan betale selve generations-skifteskatten?

## Svar

Efter de gældende regler i aktieavancebeskatningsloven er der mulighed for at overdrage aktierne i en virksomhed til nære familiemedlemmer, nære medarbejdere mv. ved succession. Succession indebærer, at der ikke sker beskatning i forbindelse med selve overdragelsen, men at køber indtræder i sælgers skattemæssige stilling. Dermed udskydes beskatningen, indtil aktierne sælges eller overdrages til personer, som ikke er successionsberettigede.

Når der sker overdragelse med skattemæssig succession, indregnes et nedslag i bo- og gaveafgiftsgrundlaget i form af en passivpost for den latente skattebyrde, der påhviler det aktiv, der er succederet i. Passivposten beregnes som et skematisk nedslag i værdien, der tilsigter at svare til nutidsværdien af den latente, fremtidige skat, som erhververen succederer i. Passivposten udgør 22 pct. af den skattepligtige fortjeneste, hvis overdrageren i stedet havde solgt de overdragede aktier eller anparter til handelsværdien på overdragelsestidspunktet. I det omfang bo- og gaveafgiften finansieres ved at trække midler ud af virksomheden vil der dog skulle betales avanceskat af udlodningen.

Den samlede beskatning ifm. et generationsskifte vil afhænge af de konkrete forhold, herunder om der anvendes skattemæssig succession.

I nedenstående er opgjort generationsskiftebeskatningen i et standardiseret eksempel, hvor overdragelsen foretages som en gave med succession. I eksemplet tages udgangspunkt i en virksomhed ejet af stifteren via et A/S. Virksomhedens egenkapital udgør ved generationsskiftet 100 mio. kr., hvilket også antages at svare til handelsværdien af virksomheden. Det antages simplificerende, at virksomheden ved stiftelsen havde en værdi på 0 kr. (dvs. at den forudsatte avance er på 100 mio. kr.). Det er endvidere lagt til grund, at virksomhedsejeren før generationsskiftet foretager en udlodning, som fuldt ud modsvarer den beskatning, som udløses i forbindelse med generationsskiftet, inkl. den gaveafgift som modtageren skal betale. Udlodningen antages at ske fra virksomhedens egenkapital, der således reduceres umiddelbart før selve overdragelsen. Disse forudsætninger reducerer skattebelastningen ved generationsskiftet mest muligt og må derfor anses for den mest sandsynlige fremgangsmåde for overdragelsen.

Beregningen er opsummeret i tabel 1. Overdragelsen vil i dette eksempel udløse gavebeskatning på 15 pct. Desuden vil udlodningen fra virksomheden til finansiering af gavebeskatningen udløse avancebeskatning på 42 pct. Endelig er indregnet et nedslag i gavebeskatningen på 22 pct. i form af en passivpost for den udskudte aktieindkomstskat (af stifterens avance), som modtageren overtager. I dette eksempel beregnes den samlede beskatning på tidspunktet for overdragelsen til 16,8 mio. kr.

Tabel 1. Eksempel på beskatning ved generationsskifte

		Overdragelse til nærtstående familiemedlem med succession som gave
Egenkapital før overdragelse	(A)	100,0
Udbytteudlodning til finansiering af skatter ved overdragelse (beregnes så alle skatter akkurat kan betales)*	(B) = (H)	16,8
Beskatning af udlodning	(C) = 42 pct * (B)	7,1
Egenkapital der overdrages	(D) = (A) - (B)	83,2
Passivpost	(E) = 22 pct. * (D)	18,3
Grundlag for gaveafgift	(F) = (D) - (E)	64,9
Gaveafgift	(G) = 15 pct. * (F)	9,7
Samlet beskatning	(H) = (C) + (G)	16,8

Anm: \* Det er lagt til grund, at virksomhedsejeren før generationsskiftet foretager en udlodning, som fuldt ud modsvarer den beskatning, som udløses i forbindelse med generationsskiftet (dvs. aktieindkomstskat af selve udlodningen og evt. avancen hos sælger og dernæst gaveafgift hos modtageren af det resterende beløb).