

300-400 km i timen, som det f.eks. kendes i Frankrig med TGV-toget.

Spm. nr. S 1413

Til skatteministeren (10/2 98) af:

Anders Mølgaard (V):

»Hvilke initiativer har ministeren i sinde at tage til sikring af, at danske virksomheder i fremtiden får en reel mulighed for etablering af en kombination af en fond med en betydelig aktiepost samt en række familieaktionærer, (jf. Dagbladet Børsens interview med Lego-direktør Kjeld Kirk Kristiansen den 9. februar 1998)?«

Svar (20/2 98)

Skatteministeren (Carsten Koch):

De regler om nedsættelse af arveafgiften, der allerede er gennemført af denne regering, har mindsket den økonomiske belastning af familiegenerationsskiftet og ikke det modsatte. Det samme gælder afskaffelsen af formueskatten. Der er derfor bedre mulighed i dag for etablering af en kombination af en fond med en betydelig aktiepost samt en række familieaktionærer, end det har været tilfældet under tidligere regeringer. Noget andet er, at de lempelser, der er gennemført, i hovedsagen har haft betydning for de personlige aktionærer, der indgår i den pågældende kombination – og ikke for fondene.

I et tilfælde, hvor man ønsker en blanding af familieejere og fondsejere til en virksomheds aktier, kan fonden arve de aktier, som fonden skal have, og børnene kan arve de aktier, som de skal have, uden at skulle betale avanceskat på grund af arveovergangen. De kan alle succedere. (Noget andet er, at fonden ikke kan succedere i aktiver, som den måtte købe af boet, udover sin arvepart.)

Hvis man ønsker, at de aktier, der ligger i fonden, skal være aktier med bestemmende indflydelse, kan den, der planlægger et generationsskifte, opdele sine aktier i på den ene side A – aktier og på den anden side B – aktier med begrænset stemmeret og lade A-aktierne falde i arv til fonden. (Selve det forhold at aktiers

stemmeretsforhold ændres, betragtes ikke som afståelse.)

Arveafgiften for arv til børn er nedsat fra 32 pct (over 1.000.000 kr) til 15 pct. For arv til søskende og søskendebørn fra 80 (afgiften på den del af en arvelod der oversteg 1.000.000 kr.) til 36,25 pct. For fonde er den stort set uforandret. Afgiftssatsen for hele arven er på grund af de betydelige satsforenklingshensyn gået fra 35 til 36,25 pct. Når afgiften for arv til fonde er den samme som for ubeslægtede, skyldes det fondes uafhængighed af de enkelte familiemedlemmer. Man kan ikke udpege bestemte familiemedlemmer, hvis slægtsskabsforhold til afdøde kan begrunde hvilken afgift, der skulle gælde, og selvom man kunne, så kunne disse – afhængig af de konkrete forhold – ligeså godt være søskende, som betaler 36,25 pct i afgift, som de kunne være børn.

Selvom fonden succederer, og der ikke betales avanceskat, kan der alligevel gives et fradrag for avanceskat i afgiftsgrundlaget. Det er et fradrag for såkaldt latent avanceskat. Der indrømmes således et fradrag, en såkaldt passivpost, der begrundes med, at skattekravet evt i fremtiden kan vågne op ved videresalg af aktierne. Dette fradrag er mindre end den aktuelle skat, der ville være pålignet, hvis der havde været normal beskatning ved overdragelsen til fonden, men gives også, selvom aktierne aldrig videresælges.

Løvrigt skal man være opmærksom på, at der ikke er den forskel på fondes og børns afgift, som man umiddelbart skulle tro, når man sammenligner afgiftsprocenterne. Hvis betaling af arveafgift skal finansieres ved hævning af midler i selskabet gælder, at de udbytter, der udbetales til fonden, ikke beskattes, når fonden ejer mere end 25 pct., mens de hos de personlige aktionærer belægges med udbytteskat. Endelig skal der kun betales arveafgift en gang ved arv til fonde, mens der ved personaktionærer skal betales arveafgift hver gang, der sker et generationsskifte.

Som det fremgår af ovenstående gennemgang er der en del forhold, som interviewet i Børsen ikke kommer ind på, og jeg har ikke for tiden planer om at ændre på fondes forhold.