

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Lovforslagets formål og baggrund

Lovforslaget går ud på følgende:

- Indførelse af mulighed for, at nære medarbejdere kan indgå i et generationsskifte.
- Forhøjelse af successionsgrænsen ved overtagelse af virksomheder med mange finansielle aktiver.

Regeringen ønsker at gennemføre lempelser af de skattemæssige hindringer for et hensigtsmæssigt generationsskifte, jf. regeringsgrundlaget »Vækst, velfærd – fornyelse«, til gavn for fortsat vækst og beskæftigelse i dansk erhvervsliv.

Lovforslaget er en udmøntning af en del af regeringens konkurrenceevnepakke.

Ved generationsskifte af en virksomhed er det væsentligt, at virksomhedens likviditet ikke belastes som følge af skat på sælgers avancer ved salget. Det kan opnås ved, at køber indtræder i sælgers skattemæssige forpligtelser – såkaldt skattemæssig succession, hvorved erhververen forpligter sig til at betale overdragereens skat.

Forslaget har til formål at forbedre mulighederne for generationsskifte af en virksomhed. Det sker på to måder, dels ved at udvide den kreds af personer, der kan succedere, dels ved at udvide den kreds af virksomheder, som der kan succederes i.

Som reglerne er i dag, er muligheden for succession forbeholdt den situation, hvor en virksomhedsejer ønsker at sælge virksomheden videre til et nærtstående familiemedlem. Det er imidlertid ikke givet, at nærtstående familiemedlemmer er de bedste til at drive virksomheden videre. I visse tilfælde er det en nær medarbejder, som har et indgående kendskab til virksomheden, der vil være den naturlige arvtager.

Regeringen vil derfor udvide muligheden for succession til at omfatte nære medarbejdere. Ved successionen forpligter medarbejderen sig til at betale overdragerens skat. Ved nære medarbejdere forstås personer, der gennem en periode på 4 år forud for overdragelsen har været fuldtidsbeskæftiget i 3 år og tillige på

tidspunktet for overdragelsen er fuldtidsbeskæftiget i virksomheden.

Reglerne er endvidere i dag sådan, at en person ikke kan succedere i aktier i selskaber, hvis indtægt eller kapital i det væsentlige vedrører finansielle aktiver. Bedømmelsen er objektiv.

Succession kan således ikke ske, hvis mindst 25 pct. af selskabets indtægter eller kapital vedrører finansielle aktiver.

Velkonsoliderede virksomheder vil imidlertid ofte have en vis beholdning af finansielle aktiver. Det er også fornuftigt for et selskab at øge sin konsolidering. En så lav grænse som 25 pct. kan derfor vanskeliggøre videreførelsen af en ellers veldrevet og rentabel virksomhed.

Regeringen vil derfor hæve grænsen fra 25 pct. til 50 pct., så det bliver muligt at succedere i aktier i selskaber med en større beholdning af finansielle aktiver end i dag.

Endelig foreslås en mindre ændring af kursgevinstloven vedrørende rentetilpasningslån i forbindelse med ejerskifte. Med ændringen undgås et skattemæssigt problem for en kurssikringsaftale knyttet til lånet. Med ændringen undgås et skattemæssigt problem for en kurssikringskontrakt knyttet til lånet. Forslaget vedrører ikke generationsskifte.

2. Gældende regler

2.1. Succession

Skattemæssig succession i levende live kan efter nærmere regler dels ske i aktier, dels i en personligt ejet virksomhed.

2.1.1. Succession i aktier

Aktieavancebeskatningslovens § 11 indeholder regler om succession ved overdragelse af aktier.

Skattemæssig succession i aktier betyder, at erhververen indtræder i overdragerens stilling for så vidt angår anskaffelsestidspunkter og anskaffelsessummer. Det indebærer, at overdrageren ikke beskattes, idet den avance på aktierne, som overdrageren ville blive beskattet af ved et sædvanligt salg, overtages af er-