

Udvidelse af muligheden for at nære medarbejdere kan indgå i et generationsskifte

Den foreslåede udvidelse af personkredsen med successionsadgang ved virksomhedsoverdragelser til også at omfatte personer, som har deltaget i virksomhedens daglige drift i mindst 3 år, vil indebære et umiddelbart provenutab. Provenutabet vil dog blive genvundet i de efterfølgende år som følge af købers lavere afskrivningsgrundlag, når der er tale om en personligt drevet virksomhed. Er der tale om en virksomhed i selskabsform, vil provenutabet først blive indvundet, når aktierne eller andparterne senere afstås.

På grundlag af Danmarks Statistiks undersøgelse af generationsskifter i Generationsskifteudvalgets betænkning (nr. 1374/August 1999) kan det anslås, at der i 1996 skete ca. 200 generationsskifter til en medarbejder, som havde været ansat i mere end 3 år.

Med baggrund i en forudsætning om, at antallet af overdragelser, hvor successionsadgangen udnyttes, udgør 200 årligt, og med en forudsætning om, at der vil være tale om en gennemsnitlig skatteudskydelse på 300.000 kr., vil det umiddelbare provenutab skønsmæssigt ligge i størrelsesordenen 60 mill. kr. årligt, hvoraf ca. 40 mill. kr. vedrører de kommunale indkomstskatte.

I 2002, hvor forslaget kun har virkning for overdragelser i 2. halvår, skønnes provenutabet til ca. 35 mill. kr., hvoraf ca. 20 mill. kr. vedrører de kommunale skatter. Finansårsvirkningen i 2002 skønnes til ca. 25 mill. kr.

I de efterfølgende år vil provenutabet blive modvirket af købers lavere afskrivningsgrundlag og senere salg af driftsaktiver og aktier. Hvor hurtigt provenutabet vil blive genindvundet afhænger af, hvilke aktiver der er tale om.

I 2003 skønnes nedsættelsen af afskrivningerne at udgøre ca. 10 mill. kr., således at provenutabet nedsættes fra 60 mill. kr. til 50 mill. kr. I de efterfølgende år mindskes provenutabet yderligere.

Hvis der er tale om driftsmidler, som saldoafskrives, vil 2/3 af skattetabet være genvundet efter 4 års forløb og skat vedr. goodwill vil være fuldt genvundet efter 7 år. For afskrivningsberettigede bygninger vil der gå op til 20 år, før tabet er fuldt genvundet. Forslaget vil således medføre et rentetab på langt sigt.

Den årlige varige virkning af forslaget kan skønnes til et rentetab på godt 20 mill. kr.

Forhøjelse af successionsgrænsen ved overtagelse af virksomheder med mange finansielle aktiver

Den foreslåede forhøjelse af successionsgrænsen for finansielle aktiver i virksomhederne vil indebære

et umiddelbart provenutab som følge af udskydelsen af beskatningstidspunktet.

Der foreligger ikke statistiske oplysninger, der kan belyse i hvilket omfang de gældende regler begrænser anvendelsen af succession ved udlæg fra dødsboer og ved gaveoverdragelser. Det er derfor vanskeligt at vurdere størrelsen af provenutabet, men et beløb i størrelsesordenen 50 mill. kr. årligt forekommer ikke urealistisk med baggrund i det anslåede merprovenu ved indførelsen af successionsgrænsen. Heraf vil ca. 35 mill. kr. vedrøre de kommunale indkomstskatte.

I 2002 og 2003 skønnes provenutabet til henholdsvis ca. 10 mill. kr. og ca. 40 mill. kr., da lovforslaget alene har virkning for gaveoverdragelser efter 1. juli 2002 og for udlodninger fra dødsboer, hvor dødsfaldet er sket efter denne dato. Det fulde provenutab på 50 mill. kr. årligt skønnes at fremkomme fra og med 2004.

På langt sigt vil provenutabet blive modsvaret af et større provenu, når aktierne sælges, således at forslaget på langt sigt alene indebærer et rentetab. Den årlige varige virkning af forslaget kan skønnes til et rentetab på godt 20 mill. kr.

Rentetilpasningslån

Forslaget om, at kurssikringsaftaler vedrørende rentetilpasning for realkreditlån beskattes sammen med det underliggende lån, hvis aftalen overtages af en ny ejer eller opsiges i forbindelse med ejerskifte, indebærer, at der fremover ikke vil skulle ske beskatning af kurssikringsaftalen ved ejerskifte af ejendomme med kurssikrede rentetilpasningslån. Dette vil medføre et provenutab, som dog skønnes at blive af meget begrænset omfang, da kurssikringsaftaler i forbindelse med rentetilpasningslån ikke er særlig udbredte.

5. Administrative konsekvenser for stat, amter og kommuner

Forslaget skønnes ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser.

6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Lovforslaget udmønter en række af skatteforslagene i regeringens konkurrenceevnepakke. Skattelettelserne er målrettede og sættes ind på områder, hvor erhvervslivet har ønsket det.

Lovforslaget forbedrer vilkårene for generationskifter, således at skattebetalingen ikke er med til at knække ellers velfungerende virksomheder.

Forslaget om udvidelse af muligheden for succession ved virksomhedsovertagelser medfører, at nære