

## Skatteministerens kommentar til henvendelse af 6/5-02 fra Landboforeningerne, Landbrugsraadet, Dansk Erhvervsgartnerforening og Dansk Familielandbrug

Skatteministerens kommentar er optrykt efter ønske fra KRF.

### *Kommentar:*

Jordbrugserhvervet kan tilslutte sig lovforslaget og er tilfreds med den foreslåede udvidelse af adgangen til at succedere til nære medarbejdere samt forhøjelsen af successionsgrænsen ved overdragelse af virksomheder med mange finansielle aktiver.

Jordbrugserhvervet peger dog på tre forhold, som efter erhvervets opfattelse bør ændres i lovforslaget.

Jordbrugserhvervet anfører for det *første*, at der bør være mulighed for, at successionsordningen generelt udvides til at omfatte svigerbørn og tilsvarende svogerforhold, f.eks. ægtefællens søskende og søskendebørn.

Hertil bemærkes, at lovforslaget går ud på at give nære medarbejdere mulighed for at kunne succedere i aktier og i en personligt drevet virksomhed. Forslaget går derimod ikke ud på at udvide den kreds af familiemedlemmer, der kan succedere. Den kreds af familiemedlemmer, der i dag skattemæssigt kan succedere efter kilde-skatte-lovens § 33 C, der blev indført i 1988, er børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og søskendes børnebørn.

Forslaget ligger således uden for rammerne af hensigten med lovforslaget. Der er ikke forhold i lovforslaget, der i sig selv gør det nødvendigt eller velbegrundet at overveje succession til en bredere familiekræds end i dag. Der er i øvrigt heller ingen finansiering til en yderligere udvidelse af successionskredsen.

Jeg kan derfor ikke imødekomme forslaget.

Jordbrugserhvervet mener for det andet, at der er behov for en generel forhøjelse af passivposterne ved succession. Erhvervet foreslår en forhøjelse af passivposten på 30 pct. til 40 pct., og passivposten på 20 pct. vedrørende unoterede aktier tilsvarende forhøjet. Ved overdragelse med succession overtager køberen en latent skattebyrde. Dette bør der kompenseres for, ved at køber får et nedslag i betalingen for virksom-

heden svarende til den overtagne latente skat. I det omfang et nedslag i overdragelsesprisen anses for en gave, kan man modregne en passivpost i gaven. Passivposten er fastsat således, at den svarer til ca. halvdelen af den latente skat. Ved succession inden for familiekrædsen sker beskatningen af en gave til forholdsvis lav afgiftssats. Ved overdragelse til en nær medarbejder vil den beregnede »gave« derimod udløse indkomstbeskatning. Dette er ikke rimeligt, hvorfor passivposten i større udstrækning bør modsvare den udskudte skat. I et bilag har jordbrugserhvervet belyst dette ved et eksempel.

Alternativt kan denne konsekvens ved anvendelse af succession til nære medarbejdere løses ved, at myndighederne er tilbageholdende med at kræve en prisfastsættelse af aktiverne til markedsværdi, men at man i stedet accepterer parternes prisfastsættelse, selvom den skønnes at ligge lidt under markedsprisen.

Hertil bemærkes, at modregning af passivposter sker i forbindelse med bo- og gaveafgiftsberegningen i de tilfælde, hvor der indgår et arve- eller gaveelement, og overdragelsen sker med succession. Formålet er at kompensere erhverver for, at denne overtager en latent skattebyrde på de overtagne aktiver eller aktier/anpartar.

En gave er en formuefordel, som modtageren erhverver helt eller delvis vederlagsfrit, og som gavegiver yder som udslag af gavmildhed. Det er en ufravigelig betingelse for at behandle en ydelse som en gave, at der foreligger en vederlagsfri formuefordel.

Ved overdragelse i fri handel, hvor der ikke er oplysninger om gavehensigt, er udgangspunktet, at ydelse og modydelse aftales ud fra parternes modstående interesser. Hvis der ikke foreligger oplysning om gavemiljø, foretages der kun indkomstbeskatning, når der er et åbenbart misforhold mellem hovedydelsen og vederlaget. I praksis sker der kun beskatning, hvis det fastsatte vederlag klart afviger fra handelsværdien.

Udgangspunktet må være, at den pris for overtagne aktiver, som køber og sælger i et frit marked forhandler sig frem til, er et udtryk for han-