

Faktaark

SKATTEMINISTERIET
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK - 1402 København K

Tlf: +45 33 92 33 92
skm@skm.dk

www.skm.dk

Skattemæssig succession til erhvervsdrivende fonde

Regeringen, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti er enige om at forbedre rammerne for virksomhedsoverdragelse til erhvervsdrivende fonde, fx i forbindelse med generationsskifte.

Fra 2016 gives der derfor mulighed for at overdrage aktier i en erhvervsvirksomhed til en erhvervsdrivende fond med skattemæssig succession. Skattemæssig succession betyder, at den nye ejer (fonden) indtræder i den tidligere ejers skattemæssige stilling, og at der derfor ikke sker avancebeskatning ved overdragelsen.

Der vil være tale om en væsentlig forbedring af vilkårene i forbindelse med generationsskifte ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond, der bl.a. indebærer, at skattesatsen ved overdragelse til fonden balanceres i forhold til generationsskifte af en erhvervsvirksomhed til den nærmeste familie, *jf. boks 1*.

Boks 1. Model for succession til erhvervsdrivende fonde

Følgende primære elementer indgår i modellen:

- *Succession i levende live og ved arv.* Der gives adgang til succession i både levende live og ved arv.
- *Overdragelsesafgift.* Forslaget indebærer umiddelbart, at der ved overdragelsen skal betales en overdragelsesafgift på 15 pct. Parallelt er der indgået aftale om at lempe bo- og gaveafgiften ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til nærtstående familie frem mod 2020, og hvor overdragelsesafgiften ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond med succession reduceres tilsvarende. Dvs. at overdragelsesafgiften reduceres til 13 pct. i 2016 og gradvist faldende til 5 pct. i 2020.
- *Fokus på virksomhedens udvikling.* Det stilles som betingelse for successionsadgangen, at fondens primære formål er at drive virksomheden (og evt. andre virksomheder) videre.
- *Mulighed for henstand.* Der gives ret til henstand med betaling af overdragelsesafgift i op til 15 år.
- *Fair konkurrence.* Den overdragede virksomhed skal betale selskabsskat på lige fod med andre virksomheder, så der ikke opstår konkurrenceforvridning.
- *Værnsregler.* Modellen indeholder en række værnsregler, der understøtter modellens overordnede formål og modvirker misbrug.

Der afsættes 360 mio. kr. årligt til initiativet, *jf. tabel 1*. Det er 60 mio. kr. mere end de allerede prioriterede midler fra de seneste års vækstaftaler (*Aftale om Vækstplan DK* fra 2013 og *Aftale om en vækstpakke* fra 2014).

Tabel 1. Succession til erhvervsdrivende fonde

Mio. kr. (2016-niveau)	2016	2017	2018	2019	2020	Varigt
Umiddelbart mindreprovenu	230	230	230	230	230	230
Mindreprovenu efter tilbageløb	360	360	360	360	360	360
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	360	360	360	360	360	360

Kilde: Skatteministeriet.