



Skatteministeriet

10. november 2015
J.nr. 15-3090470

Til Folketinget – Finansudvalget

Vedrørende L 1 – Forslag til finanslov for finansåret 2016.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 117 af 4. november 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Betyder de særlige skatteforhold for erhvervsdrivende fonde som f.eks. konsolideringsfradraget, efter ministerens vurdering, at samfundet på længere sigt vil gå glip af en skatteindtægt ved succession til en erhvervsdrivende fond ift. overdragelse af aktier til et aktieselskab?

Svar

Regeringen ønsker generelt at forbedre rammevilkårene for generationsskifte af erhvervsvirksomheder. Det gælder vilkårene ved overdragelse inden for familien såvel som ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond.

Med virkning fra indkomståret 2016 vil regeringen således gøre det muligt at overdrage aktierne i en virksomhed til en erhvervsdrivende fond med succession, dvs. at der ikke sker aktieavancebeskatning ved overdragelsen, men at fonden indtræder i den tidligere ejers skattemæssige stilling. Initiativet indgår i *delaftale om Vækstplan DK* af april 2013 indgået mellem den daværende regering (S, SF, R), V, DF, LA og K.

I regeringens forslag til en konkret model for succession til erhvervsdrivende fonde lægges der op til, at erhvervsvirksomheden skal placeres i et selvstændigt datterselskab under fonden. Selskabet vil være skattepligtigt efter de almindelige selskabsskatteregler.

Samtidig lægges der op til, at den såkaldte overførselsregel (transparensregelen) ikke kan anvendes, når virksomheden overdrages med skattemæssig succession. Det indebærer, at selskabet ikke kan undgå beskatning af sin ellers skattepligtige indkomst, hvis indkomsten overføres til fonden og derefter uddeles eller hensættes til almenvelgørende eller almennyttige formål.

Alt i alt gælder således, at en virksomhed, der overdrages til en erhvervsdrivende fond med succession efter regeringens forslag, kommer til at betale samme selskabsskat, som hvis aktierne var blevet overdraget til et aktieselskab.

Med hensyn til de særlige fradragmuligheder for fonde – herunder konsolideringsfradraget – vil de kun kunne anvendes på de midler, der evt. måtte blive akkumuleret i selve fonden bl.a. som følge af udbytter fra den underliggende erhvervsvirksomhed. Denne effekt skønnes umiddelbart at være yderst begrænset.