



Skatteministeriet

13. december 2019
J.nr. 2019-7976

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 76 - Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven og skatteforvaltningsloven (Ensartet bo- og gaveafgift ved generationsskifte og indførelse af retskrav på henstand og forlænget henstandsperiode)

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Morten Bødskov

/ Camilla Christensen



Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af Lov om ændring af boafgiftsloven og skatteforvaltningsloven

(Ensartet bo- og gaveafgift ved generationsskifte og indførelse af retskrav på henstand og forlænget henstandsperiode)

Til § 1

1) Efter nr. 7 indsættes som nye numre:

”01. I § 36, *stk. 3*, ændres ”opnået henstand eller afdragsvis” til: ”valgt afdragsvis” og ”eller 2” udgår.

[Redaktionel ændring]

02. § 36, *stk. 4*, affattes således:

”*Stk. 4.* Foretager arvingen, legataren eller gavemodtageren inden udløbet af afdragsperioden direkte eller indirekte en hel eller delvis overdragelse af aktier eller virksomhed, for hvilke der er valgt afdragsvis betaling med boafgifter eller gaveafgift, forfalder de resterende afgifter, der vedrører de overdragne aktiver, til betaling senest 4 uger efter afhændelsen med sidste rettidige betalingsdag 14 dage senere. 1. pkt. finder ikke anvendelse, hvis overdragelsen sker ved en skattefri virksomhedsomdannelse eller skattefri omstrukturering, hvis der ved virksomhedsomdannelsen eller omstruktureringen ikke sker vederlæggelse med andet end aktier i det modtagende selskab. I sådanne tilfælde finder betingelsen i 1. pkt. i restløbetiden anvendelse på de aktier, der er modtaget som vederlag.

[Regler om hel eller delvis opretholdelse af henstand ved efterfølgende afståelse og omstrukturering af virksomheden]

03. I § 36, *stk. 5*, ændres ”fået henstand mv.” til: ”valgt afdragsvis betaling efter stk. 1”.

[Konsekvensændring]

Til § 2

1) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

”01. I § 25, *stk. 1, 1. pkt.*, indsættes efter ”3.”: ”og 4.”.

[Konsekvensændring]

”02. I § 25, stk. 1, indsættes efter 3. pkt.: ”Ved bindende svar om værdien af aktier eller en virksomhed, hvor betingelserne for at vælge afdragsvis betaling efter boafgiftslovens § 36, stk. 1, er opfyldt, er svaret bindende i 12 måneder regnet fra spørgerens modtagelse af svaret.”

[Forlængelse af bindingsperioden for bindende svar om værdien af en virksomhed i forbindelse med generationsskifte]

”03. I § 25, stk. 1, 4. pkt., ændres ” og 3. pkt.” til: ”, 3. pkt. og 4. pkt.”.

[Konsekvensændring]

Bemærkninger

Til nr. 1

Ad nr. 01

Der er i lovforslaget foreslået at give retskrav på at vælge henstand med betaling af bo- og gaveafgift i form af en afdragsordning i op til 30 år. Den gældende henstandsordning, der er foreslået ophævet, fordi den stort ikke er blevet anvendt, kunne bestå i enten en henstands- eller afdragsordning, mens den foreslåede ordning er en afdragsordning.

Der foreslås en konsekvensrettelse af ordlyden i boafgiftslovens § 36, stk. 3, således at bestemmelse alene omtaler ordningen som en afdragsordning. Endvidere foreslås en henvisningsfejl rettet.

Ad nr. 02

Det fremgår af den gældende bestemmelse i boafgiftslovens § 36, stk. 4, at afhændes de aktiver, for hvilke der er givet henstand eller afdragsvis betaling med boafgifter eller gaveafgift, forfalder afgifterne eller de resterende afgifter til betaling.

Det fremgår ikke af bestemmelsen, hvilke konsekvenser en delvis afhændelse af f.eks. en virksomhed i selskabsform har, dvs. hvis en arving eksempelvis sælger 50 pct. af aktierne, og der er opnået henstand med betaling af boafgiften for alle aktier. Det fremgår heller ikke, hvad konsekvensen er, hvis selskabet sælger virksomheden i selskabet, herunder hvis der sker salg af en virksomhed, der drives i et datterselskab.

Det foreslås, at der fastsætter nærmere bestemmelser, om at henstanden opretholdes delvist, hvis der sker delvis afståelse af virksomheden, samt at afdragsordningen kan opretholdes fuldt ud i visse tilfælde af efterfølgende omstrukturering af virksomheden, jf. forslaget til boafgiftslovens § 36, stk. 4.

Med forslaget til § 36, stk. 4, 1. pkt., foreslås det således, at foretager arvingen, legataren eller gavemodtageren inden udløbet af afdragsperioden direkte eller indirekte en hel eller delvis overdragelse af aktier eller virksomhed, for hvilke der er valgt afdragsvis betaling med boafgifter eller gaveafgift, forfalder de resterende afgifter, der vedrører de overtagne aktiver, til betaling senest 4 uger efter afhændelsen med sidste rettidige betalingsdag 14 dage senere.

Hvis virksomheden f.eks. udloddes til et barn, som ikke har til hensigt at drive virksomheden videre, men som kort efter modtagelsen af arven videresælger virksomheden til en anden investor, vil der således – uden særlige regler herom – kunne opnås en likviditetsfordel sammenlignet med den situation, hvor arvelader eller boet sælger virksomheden direkte til den pågældende investor og herefter udlodder salgsprovenuet til arvingen, der ikke berettiger til henstand.

Med henblik på at imødegå sådanne dispositioner foreslås det, at et salg inden afdragsperiodens udløb indebærer, at den resterende afgift bortfalder forholdsmæssigt på grundlag af den del af virksomheden, som sælges. Sælges 50 pct. af virksomheden, bortfalder afdragsordningen for så vidt angår 50 pct. af den resterende afgift.

Det foreslås, at afdragsordningen bortfalder både ved en direkte og indirekte overdragelse af aktierne eller virksomheden og både hel og delvis overdragelse foreslås omfattet. Det omfatter først og fremmest en overdragelse af de erhvervede aktier eller den erhvervede virksomhed.

Salg af enkeltaktiver, herunder i den virksomhed, som drives af det selskab, hvori der er erhvervet aktier med nedsat afgift, kan efter omstændighederne være omfattet af reglerne.

Det vil afhænge af en konkret vurdering, om salg af enkeltaktiver, herunder f.eks. aktier i et datterselskab, udløser bortfald af afdragsordningen. Har salget og provenuet fra et selskabs salg af aktiver medført, at selskabet har udviklet sig til et pengetankselskab, vil det normalt medføre bortfald af afdragsordningen, idet hensynet til selskabets likviditet, som er baggrunden for retskravet på en afdragsordning, ikke længere foreligger.

Aktiver, der udskilles som led i sædvanlig drift af virksomheden, vil ikke medføre bortfald af afdragsordningen. Sker salget som led i en omlægning af driften, hvor frigjort kapital i forlængelse af salget reinvesteres i virksomheden, bortfalder afdragsordningen heller ikke.

Det foreslås i forslaget til boafgiftslovens § 36, stk. 4, 2. pkt., at 1. pkt. ikke finder anvendelse, hvis overdragelsen sker ved en skattefri virksomhedsomdannelse eller skattefri omstrukturering, hvis der ved virksomhedsomdannelsen eller omstruktureringen ikke sker vederlæggelse med andet end aktier i det modtagende selskab. I sådanne tilfælde finder betingelsen i 1. pkt. i restløbetiden anvendelse på de aktier, der er modtaget som vederlag.

Tilsvarende gælder, hvis overdragelsen sker i forbindelse med en skattefri omdannelse af en personligt ejet virksomhed eller skattefri omstrukturering af selskabet, hvis arvingen eller legataren ved virksomhedsomdannelsen eller omstruktureringen ikke vederlægges med andet end aktier i det erhvervende selskab. Ejertidskravet overføres i restløbetiden på aktier, der er modtaget som vederlag. Dette svarer til reglerne ved skattefri omstrukturering af selskaber i fusionskatteloven, der tillige foreslås at gælde ved skattefri omdannelse af en virksomhed, der er erhvervet til nedsat afgift.

Afdragsordningen vil bortfalde, selv om en arving eller gavemodtagers overdragelse finder sted i forbindelse med skilsmisse, overdragelse i henhold til en ejeraftales medsalgsplichtbestemmelser og lignende situationer.

Ad nr. 03

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ændringsforslag 01.

Til § 2

Ad nr. 01 og nr. 03

Der er tale om en konsekvensrettelse for følge af ændringsforslag 02.

Ad nr. 02

Ifølge skatteforvaltningslovens § 25, stk. 2, 3. pkt., er et bindende svar om et aktivs værdi bindende for skattemyndighederne ved behandlingen af det pågældende forhold i 6 måneder regnet fra spørgerens modtagelse af svaret. Det kan dog i det bindende svar bestemmes, at svaret kun skal være bindende i en kortere periode.

Det foreslås med ændringsforslaget, at bindende svar om et aktivs værdi, der har betydning ved overdragelse af aktivet som led i et generationsskifte, skal være bindende for skattemyndighederne i 12 måneder regnet fra spørgerens modtagelse af svaret.

Forslaget vil give mere tid til at tilrettelægge overdragelsen af en virksomhed som led i et generationsskifte.

Det foreslås, at de overdragelser, der skal være omfattet af den forlængede bindingsperiode, skal være virksomheder, hvor modtageren har mulighed for at vælge afdragsvis betaling af bo- og gaveafgift, jf. forslaget til boafgiftslovens § 36, stk. 1. Det er ikke et krav, at der vælges henstand med gaveafgiften.

Det foreslås endvidere, at den gældende regel om, at der i svaret kan indsættes en kortere bindingsperiode end den maksimale periode, også skal gælde for de svar, hvor den maksimale bindingsperiode bliver 12 måneder.