

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 vil forbedre vilkårene for overdragelse af virksomheder til erhvervsdrivende fonde. Som led i regeringens samlede plan for bedre vilkår i forbindelse med generationsskifte vil regeringen desuden genindføre formueskattekursen fra 2016 og forbedre rammevilkårene for generationsskifte af familieejede virksomheder fra 2018.

Det blev i forbindelse med *Vækstplan DK* i 2013 aftalt, at rammevilkårene for erhvervsdrivende fonde skal forbedres, så der fra 2016 indføres adgang til, at virksomheder kan overdrages til erhvervsdrivende fonde med skattemæssig succession. Regeringen foreslår en model for skattemæssig succession, der blandt andet indebærer, at skattesatsen ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond balanceres i forhold til et generationsskifte til næste generation, *jf. boks 1*.

Der vil være tale om en markant forbedring af rammevilkårene i forbindelse med generationsskifte ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond.

Boks 1. Model for skattemæssig 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.* Der skal ved overdragelsen betales en overdragelsesafgift på 15 pct., dog 16 pct. hvis fonden betaler afgiften.
- *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 overtagne 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.

Den foreslåede forbedring af rammevilkårene for generationsskifter skønnes at indebære et gennemsnitligt mindreprovenu på 360 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 1*. Det er 60 mio. kr. mere end den oprindeligt afsatte pulje.

Tabel 1. Succession til erhvervsdrivende fonde

Mio. kr. (2015-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