



Succession til erhvervsdrivende fonde

For at forbedre rammevilkårene for erhvervsdrivende fonde blev det besluttet med Vækstplan DK, at der fra 2016 skal være successionsadgang ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til en erhvervsdrivende fond. Regeringen har udarbejdet en konkret generationsskiftemodel, som foreslås gennemført.

Regeringen foreslår en model for succession, der indebærer, at skattesatsen ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond balanceres i forhold til et generationsskifte fra fx mor til søn. Der vil være tale om en markant forbedring af rammevilkårene i forbindelse med generationsskifte ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond.

Konkret indebærer modellen, at der gives adgang til succession både i levende live og ved arv. Ved overdragelse til en fond betales en afgift på 15 pct., af de overdragede værdier, og der gives samtidig mulighed for henstand. Hovedtrækkene i regeringens forslag til model fremgår af nedenstående boks.

Generationsskiftemodel ved overdragelse til erhvervsdrivende fond

Følgende primære elementer indgår i modellen:

- *Succession både i levende live og ved arv.* Der gives adgang til succession i både levende live og ved arv.
- *Fokus på virksomhedens udvikling.* Det stilles som betingelse for successionsadgangen, at fondens primære formål er at drive virksomheden (og evt. andre virksomheder) videre.
- *Fair konkurrence.* Den overdragede virksomhed skal betale selskabsskat på lige fod med andre virksomheder, så der ikke opstår konkurrenceforvridning.
- *Overdragelsesafgift.* Der skal ved overdragelsen betales en overdragelsesafgift på 15 pct. Hvis fonden betaler afgiften, forhøjes den dog til 20 pct. for at neutralisere den skattemæssige fordel af, at erhverver – og ikke overdrager – betaler afgiften.
- *Mulighed for henstand.* Der gives ret til henstand med betaling af overdragelsesafgift i op til 15 år.
- *Værnsregler.* Modellen indeholder en række værnsregler, der søger at understøtte modellens overordnede formål og modvirke misbrug.

Afhængigt af de konkrete dispositioner i forbindelse med et generationsskifte kan lempelsen i den effektive beskatning opgøres til ca. 20 pct. af de overdragede værdier.

Den foreslåede forbedring af rammevilkårene for generationsskifter indebærer et forventet gennemsnitligt mindreprovenu på ca. 360 mio. kr. årligt, hvilket er 60 mio. kr. mere end den oprindeligt afsatte pulje. Initiativet kan have virkning fra 2016.

Tabel 1: Lempet succession til erhvervsdrivende fonde

Mio. kr. (2015-niveau)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Varigt
Umiddelbart	-	230	230	230	230	230	230
Efter tilbageløb	-	360	360	360	360	360	360
Efter tilbageløb og adfærd	-	360	360	360	360	360	360