



Faktaark: Overdragelse af ejendomsvirksomheder med succession

Med regeringens udspil *Et stærkere erhvervsliv* bliver det muligt at overdrage ejendomsvirksomheder med succession.

Skattemæssig succession indebærer, at den avancebeskatning, der almindeligvis bliver udløst, når personer overdrager en virksomhed til et nærtstående familiemedlem, ikke bliver udløst på tidspunktet for overdragelsen. I stedet indtræder modtageren i overdragerens skattemæssige stilling, hvorved beskatning som udgangspunkt udskydes til det tidspunkt, hvor modtageren afstår virksomheden. Ved beregning af en eventuel bo- og gaveafgift bliver der taget højde for den skattemæssige forpligtelse, som modtageren overtager som følge af succession.

Efter gældende regler er succession ikke muligt for virksomheder, hvor mindst 50 pct. af virksomhedens indtægter eller aktiver vedrører passiv kapitalanbringelse, som fx fast ejendom, kontanter, værdipapirer el.lign. For sådanne virksomheder udløses en eventuel avancebeskatning på op til 42 pct. (den høje sats for beskatning af personers indkomst fra aktier) ved generationsskifte af et ejendomsselskab.

Med regeringens forslag skal aktiv virksomhed med udlejning af fast ejendom ikke længere betragtes som passiv kapitalanbringelse i relation til reglerne om overdragelse med succession. Det vil dermed være muligt at overdrage ejendomsvirksomheder med succession. Ændringen indebærer således en lempelse af beskatningen ved generationsskifte af ejendomsvirksomheder og vil både omfatte ejendomsselskaber og personligt ejede ejendomsvirksomheder.

Adgangen til at ejendomsvirksomheder kan overdrages med succession, skønnes at indebære et varigt mindreprovenu på ca. 110 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd, jf. tabel 1.

Tabel 1. Økonomiske konsekvenser ved adgang til overdragelse af ejendomsvirksomheder med succession

2024-niveau	Umiddelbar provenuvirkning	Provenuvirkning efter tilbageløb og adfærd	Arbejdsudbud	Velstand (samfundsøkonomisk virkning)	Fordelingsvirkning (Gini)
	Mio. kr.	Mio. kr.	Fuldtidspersoner	Mio. kr.	Pct.-point
Økonomiske konsekvenser	-140	-110	-	-	+

Anm.: Skønnet er forbundet med betydelig usikkerhed. De provenumæssige konsekvenser vil blive yderligere konsolideret i forbindelse med fremsættelse af lovforslag.

Kilde: Skatteministeriet

Regeringen foreslår, at initiativet implementeres med virkning fra 1. januar 2025.