

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1442 af 23/10 2020

Lovforslag om gaveoverdragelse mv. af erhvervsvirksomhed til erhvervsdrivende fond

Skatteministeren har fremsat lovforslag (L29) om skattefri overdragelse af erhvervsvirksomhed (aktier) til en erhvervsdrivende fond, når virksomheden overdrages som gave eller arv.

Skattefri overdragelse af erhvervsvirksomhed til en fond (L 29)

Lovforslaget giver mulighed for, at en virksomhedsejer, der driver virksomhed i selskabsform, kan overdrage aktier i selskabet som gave eller arv til en erhvervsdrivende fond, uden at overdragelsen udløser skat hos aktionæren. Dog vil aktionæren skulle beskattes af en eventuel negativ anskaffelsessum for aktierne.

Fonden vil være skatte- og afgiftsfri af den erhvervede gave eller arv.

Til gengæld for skattefrihed ved en sådan aktieoverdragelse skal der beregnes en stifterskat på 22 %. Stifterskatten beregnes af forskellen mellem aktiernes handelsværdi på overdragelsestidspunktet og aktiernes anskaffelsessum, der dog mindst skal ansættes til 0 kr., jf. ovenfor om aktionærens beskatning af en negativ anskaffelsessum.

Stifterskatten skal betales af fonden i takt med, at fonden modtager udbytte fra selskabet eller sælger aktierne. Modtager fonden eksempelvis et udbytte på 1 mio. kr., skal der betales et afdrag på stifterskatten på 220.000 kr., nemlig selskabsskattesatsen ganget med det modtagne udbytte. Den skyldige stifterskat skal forrentes med en rentesats på 1 procentpoint over Nationalbankens diskonto, dog mindst 1 % p.a.

En lang række betingelser skal være opfyldt for at kunne anvende denne fondsmodel. Eksempelvis skal aktiernes værdi med fradrag af stifterskatten tilfalde fondens grundkapital, og virksomhedsejeren og dennes familie må ikke være tillagt en fortrinsret til uddelinger fra fonden.

De foreslåede regler skal have virkning fra og med den 1. januar 2021.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801