

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1450 af 22/12 2020

Skærpelse af reglerne for succession i virksomhedsordningen og konto for opsøret øverskud

Skatteministeren har i dag, den 22. december 2020, fremsat lovforslag om ændring af successionsmulighederne i virksomhedsordningen – både i relation til dødsboskatteloven og kildeskatteloven.

Lovforslag L133 (2020/21)

Med fremsættelsen af lovforslag L133 (2020/21) ønsker Skatteministeren at dæmme op for det, som kaldes "Utilsigtet udnyttelse af de gældende regler ved succession i virksomhedsordningen".

Ændringerne omfatter både hel og delvise overdragelser med succession, herunder reglerne om virksomhedsordningen i både dødsboskatteloven og kildeskatteloven, og har virkning for overdragelser, der foretages fra og med den 22. december 2020. Loven er ikke vedtaget endnu, men det forventes, at lovforslaget bliver vedtaget i den foreliggende form.

Tidligere har det, ved hel eller delvis succession i virksomhedsordningen og ved fordelingen af det opsørede øverskud, været en udfordring, at man i beregningerne har set bort fra de finansielle aktiver. Dette har givet visse muligheder for utilsigtet spekulation heri, som Skatteministeren vil forhindre. Fremadrettet skal også de finansielle aktiver medregnes i kapitalafkastgrundlaget, som anvendes til fordeling af det opsørede øverskud.

Finansielle aktiver defineres bl.a. som: forudbetalt husleje, deposita og forudbetalinger på nærmere bestemte aktiver, tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, periodeafgrænsningsposter, visse konvertible obligationer omfattet af aktieavancebeskatningsloven, andele i foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3 og 4, uforrentede obligationer og uforrentede indeksobligationer,

hvis den selvstændigt erhvervsdrivende driver næring med disse aktiver, eller de beskattes efter reglerne for finansielle kontrakter, aktier og investeringsbeviser m.v., når de er udstedt af et investerings-selskab omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19 og visse sælgerpantebreve. Herunder er naturligvis også de likvide midler omfattet.

Endvidere indføres der ved delvise overdragelser af virksomhedsordningen en begrænsning i form af et "loft", således at det opsparede overskud, som overdrages, ikke kan overstige det positive kapitalafkastgrundlag på den del af virksomhedsordningen, som overdrages.

Eksempel:

	Mindre virksomhed	Udlejningsvirksomhed	Samlet
Udlejningsejendom	0	2.500.000	
Mindre virksomhed	250.000	0	
Finansielle aktiver	10.000.000	0	
Aktiver i alt	10.250.000	2.500.000	12.750.000
Prioritetsgæld	0	-2.450.000	-2.450.000
Passiver i alt	0	-2.450.000	-2.450.000
Kapitalafkastgrundlag	10.250.000	50.000	10.300.000
Opsparet overskud ekskl. virksomhedsskat			12.000.000
Andel af saldo på konto for opsparet overskud, der kan overdrages til ægtefællen		58.252	
Maksimal andel af saldo på konto for opsparet overskud, der kan overdrages til ægtefællen		50.000	

Tabel 1 - Fra Lovforslag 133 (2020/21)

Hvorved det maksimale opsparede overskud, som kan overdrages til ægtefællen, udgør 50.000 kr.

Det er i lovforslaget anført, at successionsoverdragelserne skal omfatte virksomhedsordningen i sin helhed, herunder indskudskontoen og mellemregningskontoen. Det er uvist, hvorfor hensat til senere hævnning ikke er medtaget.

Vi udsender en mere omfattende Revifax, når Folketinget har vedtaget lovforslaget.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201