

Lettere generationsskifte

Man hører ofte virksomhedsledere kritisere generationsskifte-reglerne. Nu bliver der gjort noget ved det. Regeringen har spillet ud med udkast til lovforslag som forbedrer situationen for mange.

Nedsat gaveafgift

Hvis forslaget vedtages, bliver gaveafgiften nedsat fra de nuværende 15% til blot 5% frem mod 2020. Nedsættelsen gælder dog kun ved overdragelse af erhvervsvirksomhed. Nedsættelsen vil ske med tilbagevirkende kraft således (for overdragelse der skete i 2016, vil der også være en nedsættelse af skatten):

2016: 13%

2017: 13 %

2018: 7 %

2019: 6 %

2020: 5 %

Personkreds

Der er kun nedsat afgift, hvis overdragelsen sker til den nære familie (de som i dag er omfattet af 15% afgiften).

Definition af erhvervsvirksomhed

Der har været mange som igennem årene har forsøgt at overdrage formuer i virksomhedsform ved hjælp af successionsreglerne. Derfor har der eksisteret værnsregler, som skulle stoppe dette. De såkaldte pengetanksregler. Selskaber er pengetanke, når mindst halvdelen af selskabets indtægter stammer fra udlejningsejendomme eller værdipapirer, eller når mindst halvdelen af selskabets aktiver består heraf.

Nu strammes der yderligere op, ved at definere at ubebyggede grunde og ejendomsprojekter sidestilles med udlejningsejendomme.

Selskaber, der er næringsdrivende med handel med værdipapirer, bliver omfattet af pengetankreglerne, med mindre de er underlagt offentligt tilsyn.

Succession?

De nye regler kræver ikke at der sker overdragelse med succession. Men de nedsatte afgifter, kræver at det skal være muligt at anvende successionsreglerne, dvs. der skal ske overdragelse af minimum 1%, og der må ikke være tale om en pengetank.

Selskab?

Det har ikke betydning, om virksomheden drives som personligt ejet virksomhed, eller i selskabsform. Begge kan overdrages med de nedsatte afgifter.

Ejertidskrav

Overdrageren skal have ejet kapitalen i virksomheden i minimum 1 år forud for overdragelsen. Erhververen skal beholde kapitalen i en periode på minimum 3 år. Manglende opfyldelse af 3-års-kravet indebærer, at afgiftsnedsættelsen bortfalder forholdsmæssigt.

Aktiv deltagelse i virksomheden

Overdrageren eller dennes nærtstående (fx ægtefælle og børn) skal have haft aktiv deltagelse i virksomheden.

Kontakt os, hvis du vil høre mere.