

Gengivelse af svaret på S 2646:

»I Børsens artikel den 14. juli 1999 under overskriften »Skattesæk til kommende generationsskifter« omtales den stramning af lov om skattefri virksomhedsomdannelse, som Folketinget vedtog her i foråret. I artiklen sættes der fra Håndværksrådet spørgsmålstegn ved provenuberegningerne i lovforslaget, som hævdes at undervurdere merprovenuet ved stramningen. Endvidere anføres det fra Håndværksrådet, at strammingerne i betydeligt omfang rammer generationsskiftet og på sigt overstiger lempelserne af generationsskiftet fra den ændrede goodwillbeskatning.

Med stramningen bortfaldt muligheden for stiftertilgodehavende, der indebar, at en virksomhedsejer i forbindelse med en virksomhedsomdannelse fra personligt ejet virksomhed til selskab kunne få udbetalt 25 pct. af vederlaget for virksomheden uden beskatning. Beskatningen af afståelsen af virksomheden skete først på det tidspunkt, hvor den erhvervsdrivende solgte sine aktier i virksomheden.

Virksomhedsejeren kunne således finansiere sit privatforbrug ved ubeskattede afdrag på stiftertilgodehavendet i en periode efter omdannelsen.

Med de nye regler må forbruget finansieres ved udtræk fra selskabet, der beskattes som løn eller udbytte. Der fremkommer herved et umiddelbart merprovenu, som dog modsvares af lavere aktieavanceskat, når aktierne efter en årrække afstås, således at der samlet er tale om en fremrykning af beskatningen.

Der foreligger ikke oplysninger om omfanget af omdannelser. I lovforslaget er det skønsmæssigt antaget, at egenkapitalen i de omdannede virksomheder udgør ½ mia. kr. på årsbasis og er fordelt på 500 virksomheder. Merprovenuet er på denne baggrund anslået til 25 mill. kr. på helårsbasis det første år stigende til 125 mill. kr. efter 5 år.

Håndværksrådet finder, at antallet af virksomheder, der vil blive berørt af forslaget, er betydeligt højere, da der efter deres skøn er ca. 70.000 virksomheder i Danmark med en ejer over 50 år, hvoraf mange vil blive ramt af de nye regler. Artiklen indeholder ikke nærmere vurderinger af antallet af berørte virksomheder og deres egenkapital.

Efter min opfattelse spiller de ændrede regler for virksomhedsomdannelse kun en lille rolle i sammenhæng med generationsskifte. Det skyl-

des, at afskaffelsen af muligheden for skatteudskydelse gennem stiftertilgodehavender normalt ikke har nogen betydning, hvis aktierne alligevel bliver afstået kort efter omdannelsen og der her sker en beskatning af avancen. Hvis virksomhedsomdannelsen derimod sker flere år før salget af virksomheden, kan stramningen ikke med rette siges at vedrøre generationsskiftet, da den rammer ejeren i hans egenskab af virksomhedsejer og ikke i egenskab af virksomhedssælger.

Når en virksomhed omdannes i forbindelse med generationsskifte til nær familie, således at aktierne overdrages med succession uden beskatning af avancen, vil afskaffelsen af stiftertilgodehavender indebære, at stifteren ikke længere kan trække ubeskattede midler ud af virksomheden, samtidig med at avancebeskatningen udskydes en betydelig årrække. Med afskaffelsen af stiftertilgodehavender er der derfor blevet lukket et hul, som muliggjorde skatteudskydelse i videre omfang end tilsigtet med successionsreglerne.

Dette finder jeg helt rimeligt, da hensigten med successionsmuligheden jo netop er, at hele virksomheden med alle aktiver og passiver overgår til næste generation og ikke kun en udtyndet virksomhed.

Den væsentligste del af merprovenuet fra stramningen skønnes derfor at komme fra omdannelser, hvor den samme ejer fortsætter driften af selskabet i en årrække efter omdannelsen. Kun en meget begrænset del af merprovenuet ved stramningen vil kunne henføres til generationsskifter, og det vil være langt mindre end provenutabet ved de ændrede goodwillregler.

Efter min opfattelse er det maksimale antal virksomheder, der kunne tænkes, at blive omdannet forud for et generationsskifte langt lavere end Håndværksrådets skøn. Det skyldes, at det formentlig stort set alene er selvstændige i virksomhedsordningen, der har sådanne økonomiske forhold, at en virksomhedsomdannelse vil kunne komme på tale, og at antallet af selvstændige i byerhverv over 50 år i virksomhedsordningen kun er ca. 30.000, altså under det halve af Håndværksrådets skøn.

Håndværksrådets påstande giver på denne baggrund ikke grundlag for at revidere provenuvurderingen vedr. stramningen af virksomhedsomdannelsesloven.«