

F. t. l. vedr. aktieavancebeskatningsloven m.v.

## Bemærkninger til lovforslaget

### 1. Formål

Som et led i aftalen om finansloven for 2008 har regeringspartierne (Venstre og Det Konservative Folkeparti), Dansk Folkeparti og Ny Alliance indgået aftale om »Mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død«:

»Partierne er enige om at ændre reglerne således, at betingelserne for succession i levende live og ved død bliver mere ensartede. I dag er beskatningen af overdragelser af aktieselskaber mere gunstige ved død end i levende live. Det kan medføre, at en erhvervmæssig hensigtsmæssig overdragelse udskydes af skattemæssige hensyn.

Initiativet har til formål at mindske likviditetsbelastningen for virksomheder, når virksomheden overdrages.

Tiltaget medfører udskydelse af skattebetalinger og dermed et varigt provenutab svarende til ca. 40 mio. kr.«

For det første er det aftalt at fjerne et krav om, at der skal være tale om hovedaktionæraktier, hvis erhververen skal kunne indtræde i overdragerens skattemæssige stilling ved overdragelse af aktier i levende live.

For det andet er det aftalt, at et krav om overdragelse af mindst 15 pct. af stemmeværdien til den enkelte person sænkes til mindst 1 pct. af aktiekapitalen, hvis erhververen skal kunne indtræde i overdragerens skattemæssige stilling i levende live.

Efter forslaget bliver reglerne på disse to punkter ligesom de regler, der gælder i dag ved udlodninger med succession efter en aktionærs død.

De gældende regler og lovforslagets indhold om fjernelse af hovedaktionærkravet og sænkning af kravet om 15 pct. til 1 pct. i levende live er beskrevet nærmere i bemærkningernes punkt 2.1 nedenfor.

I tilknytning til finanslovsaftalen ønsker regeringen, at der ændres i nogle generationsskifteregler, som er u hensigtsmæssige, fordi de kan give besynderlige resultater til ugunst for den skattepligtige.

Der er tale om følgende elementer i lovforslaget:

– Mere plads til uddannelse og udvikling af nær medarbejder før overdragelse af såvel aktier som en per-

sonligt drevet virksomhed eller en del heraf med succession (dvs. indtrædelse i overdragerens skattemæssige stilling), jf. bemærkningernes punkt 2.2 nedenfor.

- Overdragelse af såvel aktier som en personligt drevet virksomhed eller en del heraf til en tidligere ejer med succession, jf. bemærkningernes punkt 2.3.
- Bedre mulighed for succession i erhvervmæssig del af ejendom, jf. bemærkningernes punkt 2.4.
- Bedre vilkår for efterlevende ægtefælle, jf. bemærkningernes punkt 2.5.
- Ægtefælles overtagelse af etableringskontoindskud, jf. bemærkningernes punkt 2.6.

Det foreslås, at lovforslaget har virkning fra og med 1. januar 2009.

### 2. Gældende regler og lovforslagets indhold

*2.1. Fjernelse af hovedaktionærkrav og sænkning af krav om 15 pct. af stemmeværdi til 1 pct. af aktiekapital ved overdragelse af aktier i levende live med succession*

#### *2.1.1. Gældende regler*

Det er efter de gældende regler en betingelse for overdragelse af aktier i levende live med succession til et nært familiemedlem eller en nær medarbejder, at der er tale om hovedaktionæraktier, og at overdragelsen til den enkelte person udgør mindst 15 pct. af stemmeværdien.

Ved udlodning med succession ved død stilles der ikke krav om, at der skal være tale om hovedaktionæraktier, og udlodningen til den enkelte arving eller legatar skal kun udgøre 1 pct. eller mere af aktie- eller anpartskapitalen.

Succession betyder som nævnt, at erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling. Dette har den konsekvens, at der ikke skal betales aktieavancekat i forbindelse med overdragelsen af aktierne, og at der derfor f.eks. ikke skal tages midler ud af virksomheden til betaling af aktieavancekat. Beskatning sker tidligst, når erhververen til sin tid afstår aktierne.