

Skatteret - lempelse af reglerne for generationsskifte

Skatteministeren har fremsat lovforslag L 167 (lovforslag vedrørende mere ensartet beskatning af generationsskifte i levende live og ved død).

Skattemæssig succession indebærer, at modtageren indtræder i overdragerens skattemæssige stilling (dvs. den latente avance overtages), hvorfor overdragelse med succession ikke udløser avanceskat for overdrageren. Dansk skatteret indeholder en lang række successionsbestemmelser. En af dem - aktieavancebeskatningslovens § 34 - omhandler overdragelse af aktier med succession i levende live

Det nye lovforslag har primært til formål at sidestille muligheden for generationsskifte af aktier med succession i levende live med muligheden for generationsskifte af aktier med succession i forbindelse med dødsfald.

Lovforslaget indebærer, at der fremover vil kunne gennemføres generationsskifte af aktier med succession i levende live, hvis overdragelsen til den enkelte modtager udgør mindst 1% af aktiekapitalen. Dette er en lempelse i forhold til de eksisterende regler, hvor det er et krav, at overdragelsen til den enkelte modtager udgør mindst 15% af stemmевærdien.

Forslaget indeholder den yderligere lempelse, at det i henhold til gældende ret opstillede krav om, at kun hovedaktionæraktier kan overdrages med succession, bortfalder.

Regelændringen indebærer således en udvidelse af muligheden for at gennemføre et løbende generationsskifte i relation til aktier i selskaber.

Ifølge de gældende regler er det en betingelse for succession, at aktierne overdrages til nærtstående eller visse nære medarbejdere. Denne personkreds udvides med lovforslaget til også at omfatte tidligere ejere. Det foreslås således, at der inden for de 2 første år efter en overdragelse med succession skal kunne ske overdragelse med succession tilbage til den tidligere ejer – altså en form for "fortrydelsesperiode". Dette kan være relevant, hvis der efter en overdragelse fra forældre til barn indtræder uforudsete hændelser, eksempelvis barnets sygdom, død mv.

Skattemæssig succession kan efter forslaget fortsat ikke finde sted, hvis der er tale om aktier i et finansielt selskab, dvs. et selskab, hvis virksomhed i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende.

Det foreslås, at lovforslaget skal have virkning fra og med 1. januar 2009, dvs. for generationskifter, der påbegyndes den 1. januar 2009 og senere.

RSM plus Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Kalvebod Brygge 45, DK-1560 København V.
Tlf.: (+45) 3338 9800, Fax: (+45) 3338 9801
e-mail: copenhagen@rsmplus.dk, www.rsmplus.dk
CVR-nr. 43622811 (Hjemsted: København)

Afdelinger i:
Aalborg, Holstebro, Kolding,
København, Odense, Skærbæk,
Vordingborg og Århus

RSM plus er et selvstændigt medlem af
RSM International, en uafhængig kæde
af selvstændige revisions- og konsulentfirmaer
med kontorer i mere end 70 lande