

Lempelse af bo- og gaveafgiften for familieejede virksomheder.

I nyhedsbrevet januar 2016 blev forlig om lempelse af bo- og gaveafgiften beskrevet.

Det er nu en realitet med den lovændring af boafgiftsloven, der blev vedtaget den 2. juni 2017.

Hvem er omfattet af lempelsen?

I henhold til den nye boafgiftslovs § 1a og § 23a, omfatter lempelsen børn og andre i lige nedstigende linje, adoptiv- og stedbørn, samt samboende i mindst 2 år.

Hvis arvelader/gavegiver ikke har sådanne arvinger eller gavemodtagere, omfatter lempelsen søskende og børn heraf i lige nedstigende linje.

Det er alene fysiske personer, der er omfattet af lempelsesreglerne, og altså ikke selskaber, selv hvis den beskrevne modtagerpersonkreds har bestemmende indflydelse.

Herudover er det en betingelse, at arvelader/gavegiver har ejet virksomheden det seneste år umiddelbart forud for dødsfaldet, og at arvelader/gavegiver eller dennes nærmeste, i mindst 1 år af ejertiden, har deltaget aktivt i virksomheden, hvilket formentlig svarer til mindst 50 arbejdstimer om måneden.

Hvilke aktiver er omfattet?

Lempelsen omfatter aktier og virksomheder, der opfylder betingelserne i dødsboskattelovens § 36, stk. 1, det vil sige, at der kan skiftes med succession af de skattemæssige forpligtelser, der hviler på de overdragne aktiver.

Reglerne om skattemæssig succession omfatter ikke aktier i selskaber eller virksomheder, hvis aktivitet i overvejende grad består i at eje og drive udlejningsejendomme, køb og salg af værdipapirer eller kontantbeholdning, de såkaldte pengetanksselskaber.

Med lovændringen introduceres et nyt begreb, nemlig at det er værdien af aktier i selskaber og virksomheder, hvis formål primært er passiv kapitalanbringelse. Disse aktier eller virksomheder kan ikke overdrages med skattemæssig succession.

Hvilke aktiver, der omfattes af begrebet passiv kapitalanbringelse er ikke nærmere defineret, og vil afhænge af et konkret skøn.

Det kan være, at investering i vindmøller og vedvarende energi vil blive omfattet af begrebet passiv kapitalanbringelse.

Hvor meget?

Nedtrapningen af bo- og gaveafgiftssatsen ved overdragelse af aktier og virksomheder, sker som følger:

Bo- og gaveafgift i boer vedrørende personer, der er afgået ved døden i 2016/ 2017 eller har givet/ giver gave: 13 %

Bo- og gaveafgift i boer vedrørende personer, der er afgået ved døden i 2018 eller giver gave: 7 %

Bo- og gaveafgift i boer vedrørende personer, der er afgået ved døden i 2019 eller giver gave: 6 %

Bo- og gaveafgift i boer vedrørende personer, der er afgået ved døden i 2020 eller giver gave: 5 %

Tilbagebetaling

Hvis aktier eller virksomheden, der generationsskiftes, enten i levende live eller ved død, direkte eller indirekte, hel eller delvis overdrages til anden side, forhøjes boafgiften med ét slag til 15 %, dog således at den reduceres forholdsmæssigt til den andel af en treårige periode, der ikke er udløbet, på det tidspunkt, hvor overdragelsen sker.

Ikrafttrædelser

Lovændringen træder i kraft 1. juli 2017.

Som det fremgår er der dog en mulighed for at søge om refusion af for meget betalt afgift ved arv efter en arvelader afgået ved døden 1. januar 2016 eller senere og gave modtaget 1. januar 2016 eller senere i henhold til lovændringens § 9.

Generationsskifte

Der er altså nu en lavere bo- og gaveafgift af de personligt drevne selskaber og virksomheder, hvis formål ikke er passiv kapitalanbringelse. Særligt har lempelsen betydning, hvis der skal ske overdragelse til nevø eller niece, hvor der tidligere, ved gave skulle betales personlig indkomstskat, og ved død, udover boafgift på 15 %, tillige skulle betales en tillægsboafgift på 25



%, således at den samlede afgift på det overtagne, udgjorde 36,25 %.

Anvendelse af lempelsen forudsætter dog, at virksomheden fortsat drives 3 år efter udlodning af arv eller gaveoverdragelse.

Det er formentlig et relativt begrænset antal virksomheder og dermed en relativt begrænset personkreds, der får glæde af afgiftslempelsen. Den træder i stedet for genindførelse af formueskattekursen ved overdragelse af unoterede aktier og unoterede konvertible obligationer efter værdiansættelsesbekendtgørelsen nr. 185 af 17. november 1982.



Spørgsmål kan rettes til
Advokat (H), partner
Lone Rømø
lr@drachmann.com



ADVOKATFIRMAET
DRACHMANN

Et godt råd giver tryghed

Skolegade 24 · 4800 Nykøbing Falster
Telefon 54 84 50 50 · www.drachmann.com