

Skatteministeriet
Att.: Sine Plesner-Hansen
Nikolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

28. oktober 2019

Overdragelse af virksomheder til en erhvervsdrivende fond

Dansk Erhverv har den 3. oktober 2019 modtaget et forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Beskatning ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til erhvervsdrivende fonde) i høring.

Generelle bemærkninger

Det fremgår af lovforslagets bemærkninger, at lovforslaget foreslås indført for at styrke virksomhedsejeres muligheder for at gennemføre et smidigt generationsskifte af deres virksomhed således, at overdragelse til fonde kan være et attraktivt alternativ til andre modeller for generationsskifte af virksomheder. Derigennem skabes også incitament til flere fondsstiftelser. Det fremgår ligeledes af lovforslaget, at den foreslåede beskatningsmodel giver mulighed for et smidigt generationsskifte uden risiko for en udnyttelse af reglerne. Dette skyldes, at anvendelsen af reglerne forudsætter opfyldelse af en række betingelser, der bl.a. skal sikre, at der ikke efterfølgende sker begunstigelser af stifterens familie, og at den modtagende fond er underlagt regler, der afskærer stifteren fra at råde over fondens midler.

Dansk Erhverv er meget positiv overfor muligheden for at kunne overdrage virksomheder til en fond, som et fulgyldigt alternativ til andre former for virksomhedsoverdragelser som eksempelvis generationsskifte, salg til andre virksomheder og fonde m.m.

Desværre er det Dansk Erhvervs holdning, at det foreliggende lovforslag hverken gør det mere smidigt eller attraktivt at stifte nye fonde. Tværtimod er det Dansk Erhvervs opfattelse, at lovforslaget samlet set kan medføre, at der fremadrettet bliver stiftet færre erhvervsdrivende fonde, hvilket strider direkte mod formålet med lovforslaget.

Dansk Erhverv mener på den baggrund, at hvis man ønsker at opfylde lovforslagets formål, og hvad det politiske flertal bag ved ønsker nemlig at gøre det attraktivt at stifte erhvervsdrivende fonde, så bør man ændre lovforslaget på en lang række områder.

Specielle bemærkninger

Holdingmodellen

I dag er der mulighed for at overdrage virksomheder, der er ejet via et holdingselskab, til en erhvervsdrivende fond. Dette kan ske skattefrit for aktionæren. Med lovforslaget foreslås det imidlertid, at overdragelse skal betragtes som maskeret udbytte, og at der derfor skal ske beskatning af aktionæren.

Dansk Erhverv har svært ved at forstå, hvorfor man reelt set ønsker at lukke ned for holdingmodellen og dermed gøre det mindre attraktivt at overdrage virksomheder til fonde.

Holdingmodellen var ikke med i Kommissoriet for den arbejdsgruppe, der skulle se på ny fondsbeskatningsmodel, og Dansk Erhverv mener derfor ikke at man kan læse arbejdsgruppens rapport, som et ønske om at afskaffe holdingmodellen. Når man læser arbejdsgruppens anbefalinger, så virker det snarere som om, at deres forslag skal ses som et supplement til holdingmodellen.

Værnsregel, der skal sikre mindst 25 pct. ejerskab

Man har med lovforslaget ønsket, at den erhvervsdrivende fond har mindst 25 pct. ejerskab og dermed bestemmende indflydelse i virksomheden. Fondsarbejdsgruppen foreslog en værnsregel, som skulle sikre, at ejerskabs-/indflydelsesreglen ikke skulle kunne omgås.

Den af arbejdsgruppen foreslåede værnsregel er imidlertid i lovforslaget blevet skærpet væsentligt på flere punkter, hvilket vil besværliggøre virksomhedsoverdragelse til fonde væsentligt.

For det første skal ejerskabskravet nu opfyldes for hvert eneste selskab i den gaveoverdragne koncern. Hvis der er selskaber i koncernen, som isoleret set ikke opfylder kravene, så skal de sælges fra. Dansk Erhverv vil foreslå, at denne værnsregel fjernes, da det vigtige må være ejerskabskravet i koncernen som helhed. Hvis ejerskabskravet fastholdes for alle selskaber, så vil det formentlig afholde mange fra at overdrage virksomheder til erhvervsdrivende fonde.

Der er ligeledes indført en femårsregel, der medfører, at selskaber der for fem år siden var ejet af stifter og familie, men hvor ejerandelen på overdragelsestidspunktet er nedbragt, skal sælges fra.

Det virker uforståeligt, hvorfor det er relevant at se på historiske ejerskaber i forhold til vurderingen af, hvad der kan overdrages. Dette element kan ligeledes medføre, at der er virksomheder, der vil føle, at det er for besværligt at overdrage til en fond og som derfor vil afholde sig fra det.

Dansk Erhverv mener derfor også, at denne værnsregel bør fjernes.

Pengetanksreglen

Man har i det nye fondslovforslag valgt at indsætte en pengetankregel, som man kender det fra succession af virksomheder. Hvor der kan være en reel begrundelse for at indsætte en værnsregel som pengetanksreglen i successionsbestemmelserne, så ser den ikke at give nogen mening, når man taler om overdragelse til en erhvervsdrivende fond.

Ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond adskiller man netop den tidligere ejer fra rådighed over virksomheden, og det er svært at se, hvad formålet er ved at forhindre, at folk frivilligt afgiver rådighed over deres midler.

Værnsregler er altid komplicerende elementer i skattelovgivningen. De skal derfor ikke bare drysses ud over lovgivningen med løs hånd, men bør målrettes meget specifikke og dokumenterede problemområder. Da det i den pågældende situation er svært at se, hvad formålet er med den pågældende værnsregel, og den samtidig vil medføre besvær, når man ønsker at overdrage virksomheden til en erhvervsdrivende fond, så vil Dansk Erhverv anbefale, at man fjerner pengetanksreglen i lovforslaget.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef