

**Folketingets skatteudvalg**

Farum den 27. april 2017

**Vedr. Lovforslag L 183 2016/17 - Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven og forskellige andre love.**

Jeg har med stor interesse gennemgået det længe ventede lovforslag hvor der lægges op til en reduktion af bo- og gaveafgiften ved hel eller delvis gaveoverdragelse af personligt virksomheder og selskaber.

Jeg er opmærksom på at der iflg. tidsplanen var frist til den 21. april 2017 men tillader mig nu at sende mine bemærkninger alligevel.

Det er min opfattelse at der både foreligger en forskelsbehandling i og ikke mindst en uklar definition af de krav der stilles i forhold til overdrager/arveladers hidtidige virke i virksomheden.

Dette vil jeg illustrere med nedenstående eksempel hvor jeg har taget udgangspunkt i hvad der gør sig gældende for hhv. ejerskab af personligt drevne virksomheder og aktier i selskaber.

Der er ikke noget krav om at overdrager/arvelader skal have bestemmende indflydelse i virksomheden. Der gælder alene et krav om at overdrager/arvelader skal eje mindst 1% aktier når der er tale om et selskab. Der er ikke noget krav for personligt drevne virksomheder, herunder interessentskaber.

Det forudsættes at de øvrige betingelser i lovforslaget opfyldt. Ligeledes bortses der fra eventuelle restriktioner i ejerftaler m.v. vedrørende medarbejdernes muligheder for at overdrage til.

Eksemplet går således udelukkende på overdrager/arveladers virke i den virksomhed som vedkommende er medejer af og som ønskes overdraget (eller udlagt ved død).

- Person A har stiftet den personligt drevne virksomhed B og selskabet C. A har for mange år siden erkendt at hans medarbejdere er de to virksomheders væsentligste aktiv og har derfor ønsket at fastholde og motivere dem via medejerskab
- I den personligt drevne virksomhed B er der 10 medarbejdere som hver ejer en ideel andel på 1% af virksomheden (et I/S).
- I selskabet C er der ligeledes 10 medarbejdere som hver ejer 1% af selskabskapitalen.

Medarbejderne i virksomhed B er alle fuldtidsbeskæftiget i virksomheden og har derved en personlig arbejdsindsats på mere end 50 timer pr. måned. Deres ejerandele kan således overdrages eller udlægges fra et dødsbo med reduceret bo- eller gaveafgift.

Medarbejderne i selskab C arbejder mindst ligeså meget som kollegerne i virksomhed B men der vil en overdragelse eller et udlæg udløse 15 bo- eller gaveafgift, da de ikke på noget tidspunkt har været medlem af selskabets direktion eller bestyrelse. Den ene medarbejder har dog siddet som medarbejderrepræsentant i bestyrelsen og opfylder derved kravene.

Derved er de foreslåede regler udtryk for en meget mærkbar forskel mellem det at overdrage ideelle andele i personligt drevne virksomheder kontra det at overdrage aktier i selskaber, hvor der tilsyneladende stilles betydeligt strengere krav når der er tale om overdragelse af aktier.

Derudover giver de foreslåede regler anledning til tvivl.

I 9 ud af 10 tilfælde vil der være tale om overdragelse af aktier i et selskab, fordi person A's revisor har anbefalet A at omdanne virksomhed B til selskab via en skattefri virksomhedsomdannelse.

Her tilsiger praksis vedrørende jubilæumsgratualer og successionsbegrebet i det hele taget at man skal se de to enheder samlet. Dvs. hvis betingelserne har været opfyldt for en ideel andel af den personligt drevne virksomhed vil de også være det i relation til overdragelse af aktier i selskabet.

Det vil imidlertid ikke umiddelbart være tilfældet nu, hvor der er tale om et selskab, fordi der her gælder et krav om at vedkommende har deltagelse i ledelsen. Pågældende medarbejder har således på intet tidspunkt under sin mangeårige ansættelse deltaget i ledelsen.

Jeg skal på den baggrund forespørge

- om det er tilsigtet og en intention med lovforslaget at personer der driver virksomhed i selskabsform stilles dårligere end personer der driver personlig virksomhed i forhold til at kunne gennemføre et nødvendigt generationsskifte af virksomheden i levende live eller ved død.
- om man vil bidrage til en afklaring af de uklarheder der er rejst ovenfor.

Med venlig hilsen

Bent Zimmermann