

Succession – muligheder og betingelser

Konsulentkursus, Nordvestklynge 2024

V. Chefkonsulent Jane K. Bille

Agenda



Copyright

- Successionsmuligheder
- Personkredsen
- Betingelser
 - Personlig virksomhed
 - Virksomhedsopsparing
 - Aktier
- Betydning for og kompensation til køber



Successionsmuligheder

Kildeskattelovens § 33 C

- Personlig dreven virksomhed
- Skatteobjekt for skatteobjekt
- Virksomhedsopsparing

Aktieavancebeskatningsloven § 34-35a

- Aktier hvor overdrager mindst 1 pct. af kapitalen
- Andelsbeviser

Dødsboscattelovens § 29, § 36 og § 39

- Personlig virksomhed
- Opsparing i virksomhedsordningen
- Aktier, hvor udloddes mindst ejede 1 pct. af kapitalen
- Andelsbeviser

Successionsmuligheder

Andre muligheder som vi ikke kommer ind på i dag

- Skattefri virksomhedsomdannelse
 - Og eventuel efterfølgende omstruktureringer
- Overdragelse til erhvervsdrivende fonde
- Tvungen succession for ægtefæller
 - (dog valgfrihed i dødsboer, der skiftes)



Hvem kan overtage med succession?

Kildeskattelovens § 33 C og aktieavancebeskatningslovens § 34-35A

- Børn og børnebørn
- Søskende, og deres børn og børnebørn
 - Stedbarn og adoption sidestilles med naturlig slægtsforhold
- Samlever (BAL § 22)
- Medarbejdere
- Tidligere medarbejdere (inden 5 år)
- Tidligere ejer (inden 5 år)

Dødsboskattelovens § 27 og § 37

- Arvinger, der er fysiske personer
 - Ægtefælle /samlever (arveloven)
 - Børn og børnebørn
 - Søskende og deres børn
 - Stedbarn og adoption sidestilles med naturlig slægtsforhold
 - Andre personer kun for arvelodden
- Nær medarbejder og tidligere medarbejdere og tidligere ejere både som arvinger og som købere

Hvem kan **ikke** overtage med succession?

Kildeskattelovens § 33 C og
aktieavancebeskatningslovens § 34-35A

○ ?

Dødsboskattelovens § 27 og § 37

○ ?



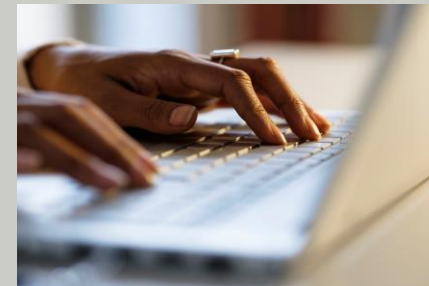
Betingelser for overdragelse med succession



- Alene succession i avance
- For EBL – skal der blot kunne opgøres en positiv avance efter én af de alternative opgørelsesmetoder
- Det opgøres for hvert aktiv om der er en avance at succedere i



- Det aftales for aktiv for aktivt om der succederes
 - Driftsmiddelsaldoen er ét aktiv
- Kun ved udlodning fra dødsbo at det er muligt at succedere **delvis** i et aktiv



- Skattestyrelsen skal underrettes seneste i forbindelse med at sælger indgiver oplysninger for indkomståret
- Medfører dog ikke nægtelse af succession, hvis der ikke er tvivl om at succession er aftalt

Betingelser for succession KSL § 33 C

- Kun ved virksomhedsoverdragelse
- ”Overdragelse af en erhvervsvirksomhed, en af flere erhvervsvirksomheder eller en andel af en eller flere erhvervsvirksomheder”
- **Eksempler**
 - Et landbrug
 - Et landbrug af flere landbrug
 - En ideel andel af et landbrug
 - Eller et aktiv, som i sig selv udgør en virksomhed

- Hvad med den bygningsløse jordlod ?
- Kan den overdrages med succession?



Succession, når der er tab på EBL

- 3 landbrugsejendomme overdrages ved aftale 1. april 2022 foruden en udlejet beboelsesejendom, betalingsrettigheder og maskiner
- Der var aftalt succession i maskiner
- Succession i ejendomsavancen var aftalt til 30/100 i en af landbrugsejendommene
- De 3 landbrugsejendommen har nettoavance på 3.429.732 kr.
 - Ejendom 1 -3.475.035 kr.
 - Ejendom 2 -1.745.457 kr.
 - Ejendom 3 8.650.224 kr.

Gaveanmeldelse	2022
Overdragelsessum	39.947.620
Kontant	-34.080.000
Anfordringsgældsbev	-2.911.105
Passivpost maskiner (30 % af 1.996.873)	-599.062
Passivpost 30/100 af ejendom3 (30 % af 2.595.067 kr.)	-778.520
Gave	1.578.933

Ingen adgang til succession i tab

LSR

SKATM-2024-19-09

- Det forhold, at der i ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 3, er adgang til i en skattepligtig fortjeneste at fradrage indkomstårets tab ved afståelse af fast ejendom, ændrer ikke ved, **at der efter kildeskattelovens § 33 C skal foretages en opgørelse af avance og tab aktiv for aktiv**. Da der er tab på ejendommene [adresse1] og [adresse2], skal passivposten efter kildeskattelovens § 33 D alene beregnes af avancen på [adresse3]. Det, som klagerens repræsentant har anført vedrørende arveudlæg, ændrer ikke herpå.
- Landsskatteretten stadfæster Skattestyrelsens afgørelse.

Ingen adgang til succession i tab

Kildeskattelovens § 33 C, stk. 3

"Tab, som konstateres ved overdragelse af aktiver, fradrages i overdragerens skattepligtige indkomst i samme omfang som ved salg til andre personer."

- Opgørelse af avance og tab skal opgøres hvert aktiv for sig

Udlodning fra dødsbo

- Ingen adgang til succession i tab, jf. DBSL § 29
- Men adgang til delvis succession, jf. DBSL § 28, stk. 3
- Dermed kan boet medregne det fortjeneste som er hensigtsmæssig i forhold til boets øvrige indkomster

Virksomhedsomdannelse

- Opgøres tab efter EBL under ét
- SKM2008.875.LSR
- Begrundet i formuleringen af VOL § 4, stk. 2 om at den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver opgøres til værdien ved salg fradraget den skattepligtige fortjeneste, sammenholdt med EBL § 6, stk. 4

Betingelser succession KSL § 33 C

- Succession i ejendomsavance for erhvervsmæssig del
 - Hvis anvendt erhvervsmæssigt for mere end 50 pct. kan der succederes i hele ejendomsavancen
- Udlejning anses ikke for erhvervsmæssig virksomhed
 - Dog anses bortforpagtning af land- og skovbrug for erhvervsmæssigt

OBS – nye muligheder for aktiv udlejningsvirksomhed fra og med 1. januar 2025

Case

- Et stuehus på ejendom nr. 2 er udlejet til beboelse
- Stuehuset udgør 24 pct. af ejendomsvurdering
- Kan den overdrages med succession i hele ejendomsavancen?
- [SKATM-2023-19-21](#)



Betingelser succession KSL § 33 C

- Succession i genvundne afskrivninger er betinget af succession i ejendomsavance
 - Blot en af beregningerne skal give en positiv avance
- Ved opgørelse af avancen skal anskaffelsessummen efter EBL § 5, stk. 4, nedsættes med ikke genvundne afskrivninger. Spørgsmålet er:
 - A. Skal sælgers foretagne afskrivninger anses som ikke-genvundne, i det omfang man ønsker at succedere
 - B. Eller skal der ske en "normal" opgørelse, som om der ikke er succederet i genvundne afskrivninger

Princippsag

- Ønske om succession i genvundne afskrivninger på 2,8 mio. kr.
- Fradrages de genvundne afskrivninger ved opgørelse af ejendomsavance er der ingen positiv avance
- Hvis afskrivningerne anses som ikke genvundne (som følge af succession) kan der opgøres en positiv ejendomsavance
- [Inside-2024-02-01.](#)



Succession i VSO-opsparing

Betingelser for succession/overtagelse af konto for opsparet overskud (hel eller delvist) - KSL § 33 C stk. 5:

- Overdragelse af erhvervsvirksomhed
- Indenfor successionskredsen
- Underskrift og overtagelse skal ske dagen efter sælgers indkomstårs udløb (dvs. 1. januar ved kalenderårsregnskab)

Heloverdragelse

**Sælger afstår alle
erhvervsvirksomheder**

Begrænsning i den opsparing der kan overtages:

Konto for opsparet overskud reduceres med finansielle aktiver (dog ikke varetilgodehavender ol.)

Deloverdragelse

**Sælger beholder en virksomhed
eller en del af en virksomhed**

Begrænsning i den opsparing der kan overtages:

Den forholdsmæssige del af konto for opsparet overskud reduceret med evt. overdragne finansielle aktiver.

Forholdsmæssig del opgøres på grundlag af kapitalafkastgrundlag

Max opsparet overskud der svare til kapitalafkastgrundlaget



Mulige dispositioner for max overtagelse af VSO-opsparring

○ Mulige dispositioner

- Nedbring finansielle aktiver ved indfrielse af gæld
- Erhvervelse af driftsaktiver
 - Tvivlsomme aktiver – vindmølle andele - finansiell aktiv? - anmod om bindende svar.
- Optage ny gæld og købe aktiver

Heloverdragelse

Effektiv – sørg for at indfrielse er fuldt ud gennemført ved udgangen af indkomståret. Der syntes ikke at være grund til at skattestyrelsen kan "tilsidesætte" indfrielsen.

Pas på med aktiver der ikke indgår naturligt i driften => hævnning

Evt. udlejningsejendom el. anden selvstændig virksomhed medoverdrages? Ellers deloverdragelsesregler.

Umiddelbart ingen effekt

Deloverdragelse

Virker kun hvis den gæld der indfries vedr. den virksomhed der overdrages. (så øges den virksomheds kapitalafkastgrundlag

Virker kun hvis det er aktiver til den virksomhed der overdrages

Virker godt hvis gæld optages i den virksomhed man vil beholde og der købes aktiver til den virksomhed der overdrages



Skatterådsafgørelse

En landmand drev personlig virksomhed med produktion af grøntsager mm.

Medarbejder havde ret til at købe virksomheden (landbrugsejendomme, maskiner og lagervarer mv.). Forudsat

- udnyttet den 1. januar 2023. (ellers bortfaldet)
- overdragelsen med succession i avancer og opsparet overskud.
- udskudte skat er en del af berigtigelsen
- ansættelsesforholdets beståen.
- [SKATM-2022-11-18](#) [SKM2022.523.SR](#)

- **Dispositioner forud for 1. jan 2023**
- Salg af andre ejendomme =>
 - helafståelse af resten
 - finansielle aktiver i VSO
- For at undgå begrænsning i successionen i opsparing påtænkes kontanter anvendt til køb af driftsrelaterede aktiver
 - varelager af gødning, hjælpevarer, omkostningsvarer mm.,
 - muligvis anlægsaktiver i form af driftsmidler mm.
 - Indfrielse af gæld

Skatterådets bemærkninger

- Overdragelse af hele virksomheden
- Aktiver der alene anskaffes for at omsætte/benytte de finansielle aktiver, og som ikke benyttes i virksomheden, men eksempelvis sælges igen efter overdragelsen, kan ikke anses for at indgå i virksomheden.
- Evt. reduktion i den opsparing der kan overtages skal ske med værdien af de finansielle aktiver, der indgår i sælgers virksomhedsordning ved udgangen af indkomståret forud for overdragelsen dvs. pr. 31. december 2022.



Skatterådsafgørelse

Skatterådet

SKATM-2022-11-18

- *"Det er Skattestyrelsens opfattelse, at "en virksomhed" omfatter alle de aktiver, som er anskaffet til brug i virksomheden, ud fra en sædvanlig driftsmæssig begrundelse. Aktiver der alene anskaffes for at omsætte/benytte de finansielle aktiver, og som ikke benyttes i virksomheden, men eksempelvis sælges igen efter overdragelsen, kan modsat ikke anses for at indgå i virksomheden."*

Skatterådsafgørelse

Skatterådet

- ” Bestemmelsens 2. pkt. om reduktion af det overdragne opsparede overskud, såfremt der indgår finansielle aktiver i sælgers virksomhedsordning, skal efter Skattestyrelsens opfattelse læses i sammenhæng med betingelsen i 1. pkt. om, at sælger skal anvende virksomhedsordningen ved udgangen af indkomståret forud for overdragelsen. Det er derfor Skattestyrelsens opfattelse, at reduktionen skal ske med værdien af de finansielle aktiver, der indgår i sælgers virksomhedsordning ved udgangen af indkomståret forud for overdragelsen. For Spørgers vedkommende skal der således ske reduktion med hans finansielle aktiver i virksomhedsordningen pr. 31. december 2022. Der ses i den forbindelse bort fra varedebitorer mv., som nævnt ovenfor..”

SKATM-2022-11-18

Betingelser for succession efter ABL § 34

1. Overdragelse til børn, børnebørn, søskende, søskendes børn og børnebørn og samlever
2. Overdragelsen omfatter mindst 1 pct. af kapitalen i selskabet
3. Selskabets virksomhed ikke i overvejende grad består i passiv kapitalanbringelse (pengetankreglen)
 - Nr. 2 og 3 gælder ikke for næringsaktier (§ 17) og andelsbeviser omfattet af § 18, stk. 1 og 4
4. Aktierne må ikke være omfattet af ABL § 19 A og § 19 B
 - Tilsvarende mulighed for succession til nær medarbejder (ABL § 35) og tidligere ejer (ABL § 35 A)



Pengetankregel i ABL § 34 og DBSL § 29

- Succession i aktier forudsætter at selskabets virksomhed **ikke** i overvejende grad består i passiv kapitalanbringelse
- Bortforpagtning af land- og skovbrug udgør ikke passiv kapitalanbringelse
- OBS nye regler på vej for "aktiv udlejningsvirksomhed"
- Højesteret SKM2023.168 fastslog at det beror på en konkret vurdering om en aktivitet udgør passiv kapitalanbringelse
- LF- notat om seneste praksis
- [SKATM2024-13-15](#)

Uddrag af ABL § 34, stk. 6

Selskabets virksomhed anses for i overvejende grad at bestå i passiv kapitalanbringelse ...

såfremt mindst 50 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår stammer fra fast ejendom, kontanter, værdipapirer el.lign., der efter stk. 1. nr. 3, skal anses for passiv kapitalanbringelse,

eller hvis handelsværdien af selskabets sådanne ejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende

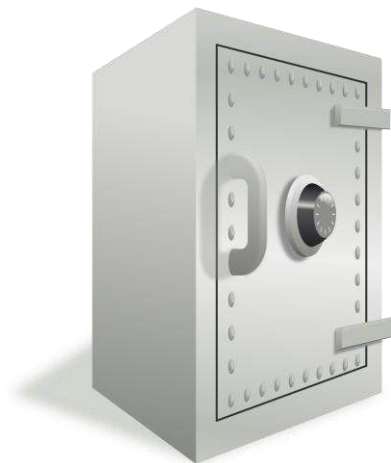
enten på overdragelsestidspunktet

eller opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver.



Pengetankreglen i ABL § 34 og DBSL § 29

- Hvornår anses et selskab for at være en pengetank?



- Mindst 50 pct af indtægterne opgjort som et gennemsnit over 3 år kommer fra passiv kapitalanbringelse
- **Eller**
- handelsværdien af selskabets passive aktiver opgjort
 - Enten på overdragelsestidspunktet
 - **Eller** som et gennemsnit over 3 år
- Udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af samtlige aktiver

Med andre ord:

- Blot en af grænserne er overskredet er der tale om en pengetank – og succession er udelukket



Pengetankregel i ABL § 34 og DBSL § 29

	Pr. 30/6 2022	Pr. 30/6 2023	Pr. 30/6 2024	Gennemsnit	Pr. 1/10 2024
Nettoomsætning + øvrige indtægter	12.563.546	15.761.843	11.844.468	13.319.952	
Indtægter fra passiv virksomhed	5.784.248	8.731.168	5.484.358	6.666.591	
Procent				50,05	
Samlede aktiver	380.564.119	409.185.375	375.843.156	388.530.883	395.561.385
Passive aktiver	114.785.741	124.787.198	97.254.654	112.275.864	109.202.314
Procent				28,90	27,61



Overdragelse med eller uden succession

Succession set fra sælgers synspunkt

- Sælger bliver fritaget for at betale skatten her og nu
- Køber skal kompenseres for at overtage den udskudte skat
 - Men det vil altid være under kurs 100

=> Sælger vil derfor alt andet lige opnå et merprovenu

Overdragelse med eller uden succession

Succession set fra Købers synspunkt

- Køber overtager en skattebyrde, hvor han ikke kender forfaldstidspunkt eller vilkår
- Køber kompenseres for at overtage den udskudte skat, hvilket giver en mindre pris for virksomheden
 - Denne gældsbyrde er ikke rentebærende
- Hvis køber bliver nødt til at sælge i en skattepligtig overdragelse, så vil det alt andet lige være til handelsværdien
 - Men køber kender ikke prisen – den kan også være faldende

Overdragelse med eller uden succession

Køberen bør kompenseres for at overtage den latente skattebyrde

- **Enten** anvende reglerne om passivpost (KSL § 33 D)
 - Skematisk opgjort passivpost som nedsætter gaveværdien ved beregning af gaveafgift
- **Eller** give et nedslag for den latente skattebyrde
 - Konkret beregnet nedslag i overdragelsessummen ud fra en tilbagediskontering af den avance som sælger ikke bliver beskattet af
 - Beregnes ud fra den forventede investeringshorisont
 - Med en efter skat rente ud fra køberens dyreste finansiering
 - Ved den lave rente pt giver det høje kursværdier af den latente skat

Værdiansættelse af latent skattebyrde

- Sag om overdragelse af ejendom fra farbror til nevø, hvor der var givet nedslag til kurs 80 til compensation for at overtage skattebyrden ved succession
- Efter syn og skønsrapport om markedsværdien af latent skattebyrde tog Skatteministeriet bekræftende til genmæle
 - Kurs 80 aftalt mellem parterne ansås for markedsværdien af den latente skattebyrde
- Sagen angik om parterne kunne fordele forskellen mellem nutidsværdien af skattebyrden på kurs 59 og den skattebyrde som sælgeren blev frigjort for
- Skatteministeriet udsendt domskommentar og styresignal om genoptagelse
- [SKATM-2024-19-05](#)

Værdiansættelse af latent skattebyrde

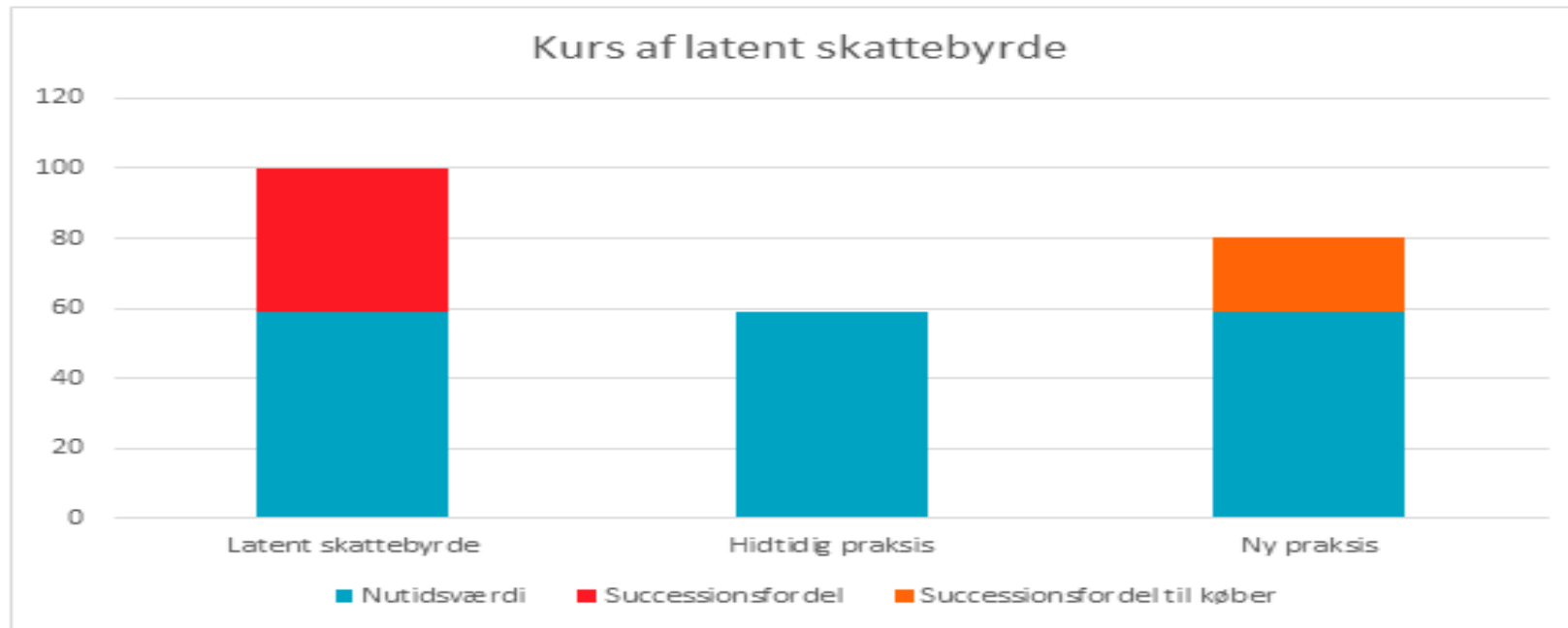
Domscommentar

- "Om det udover den "rene" nutidsværdi af skatteforpligtigelsen vil være markedsmæssigt at foretage nedslag i købesummen som følge af en fordeling af successionsfordelen, som opnås ved, at beskatningen udskydes, vil efter Skatteministeriets opfattelse bero på parternes konkrete forhandlingsstyrke."
- "Er det ikke muligt for parterne at fastsætte en anden værdi i intervallet mellem nutidsværdien af skatteforpligtelsen og kurs 100 ved hjælp af en analyse af forhandlingsstyrken, vil intervallets midtpunkt kunne anses for at være resultatet af parternes forhandling."

Landbrug & Fødevarer, Skat

- Ved overdragelse af virksomhed med succession i et interessefællesskab vil der ofte ikke kunne foretages en analyse af forhandlingsstyrken, når virksomheden ikke har været udbudt til salg
- Det praktiske udgangspunkt er herefter at rentefordelen ved succession kan fordeles mellem parterne med halvdelen til hver
- Stadig usikkerhed om nutidsværdiberegningen

Værdiansættelse af latent skattebyrde



Hvad er bedst – passivpost eller nedslag for latent skattebyrde?

- Køber succedere i EBL på 2 mio. kr. og genvundne afskrivninger på 1 mio. kr.
- Passivposten udgør 900.000 kr.

Latent skat af EBL	42 pct af 2 mio. kr.	840.000 kr.
Latent skat af genvundne afskrivninger	56 pct af 1 mio. kr.	<u>560.000 kr.</u>
Latent skat i alt		1.400.000 kr.
Nutidsværdi	Ved 5 pct. over 20 år	<u>790.352 kr.</u>
Successionsfordel	1.400.000 kr. - 790.352 kr.	609.648 kr.
Halvdel	609.648 kr. / 2	304,824 kr.
Nedslag	790.352 kr. + 304.824 kr.	1.095.176 kr.
Kurs		78,22

Værdiansættelse af latent skattebyrde

Styresignal

- Skattestyrelsen varsler, at der vil blive udsendt styresignal om adgang til genoptagelse af kompensationen for den latente skattebyrde i sager om succession efter
 - KSL § 33 C
 - ABL § 34, 35 og 35 A og
 - ved skattemæssig udlodning fra dødsbo med succession
- Ved styresignalet meddeles suspension af forældelsesfristen på 3 år fra afsigelse af Højesteretsdom
 - Suspensionen vil ophører 3 måneder efter nyt styresignal

HR dommen er afsagt 27. februar 2024.

- Der kan søges genoptagelse af gaveanmeldelser hvor gaveafgiften forfaldt den 27. februar 2021 eller senere
- Dvs. adgang til genoptagelse af gaver
 - givet i 2020, som er gaveanmeldt den 27. februar 2021 eller senere
 - givet i 2021, hvor gaveanmeldt den 27. februar eller senere
 - givet i 2022 eller senere

Succession – værdi af latent skat

- Far overdrager ejendom til søn for 5.200.000 kr. med succession i ejendomsavance og genvundne afskrivninger

Ejendom	5.200.000 kr.
Kontant	4.054.426 kr.
Latent skat	790.428 kr.
Gave	355.146 kr.

	Skatte- procent	Avance	Latent skat
Ejendomsavance	42,7 %	1.813.216	774.243
Genvundne afskrivninger	46 %	294.218	135.340
Skat i alt			909.584
Tilbagediskonteret 25 år, 1 pct			790.428
Kurs			86,9

Succession – værdi af latent skat

Latente skat



- Den skat som sælger frigøres for
- Men ikke kirkeskatten, da en frivillig skat

Ejertid



INDBRAGT FOR DOMSTOLENE

- Konkret skøn
- 25 år, da ikke noget som taler imod dette
- Ikke fastlægges til pensionsalder

Renteniveau



- Rentesatsen på 1 pct. på det faktiske optagne lån
- Ikke ud fra ÅOP
- Ej heller bidragssats

Succession eller ej?

- Hvem træffer beslutning om succession?
 - Sælgeren?
 - Køberen?
 - Banken?
-
- Overvej hvem der bør have det afgørende ord?



Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

Hvad er skattebyrden på

- Ejendomsavance?
- Genvundne afskrivninger på bygninger?
- Driftsmidler?
- Besætning?
- Beholdninger?
- Virksomhedsopsparingen?



Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

Hvad er skattebyrden ved at indtræde i ejendomsavance?

- Køber får sælgerens lavere anskaffelsessum
 - Ikke bundet af et valg ved senere avanceopgørelse
- Men hvis indtræder i en anskaffelsessum efter indeksering, som er lavere end handelsprisen koster successionen manglende indeksering for køberen fremadrettet
 - Indeksering med 1,5 pct. i 10 år af 1 mio. kr. giver et tillæg til anskaffelsessummen på 160.000 kr.
 - Hverken passivpost eller latent skat dækker dette tab af indeksering
 - Bedst at indtræde i en anskaffelsessum, der med indeksering er tæt på eller mere end handelspris
- Men avancen kommer først til beskatning ved senere salg = lang udskydelse

Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

Hvad er skattebyrden på ejendomsavance? - Eksempel ved indeksering på 1,5 pct. årligt

- Avance på 2 mio. kr., svarende til en latent skat på 840.000 kr.
- Handelsværdi 10 mio. kr.

Indeksering 1,5 pct.	Efter 10 år	Efter 20 år
Anskaffelsessum 8 mio. kr.	9.284.327	10.615.606
Værdi af indeksering	1.284.327	2.615.606
Indekseret værdi ved handelsværdi 10 mio. kr.	11.605.408	13.468.550
Værdi af indeksering	1.605.408	3.468.550
Forskel i værdi af indeksering	321.081	852.944
Meravance ved salg til mindst 10 mio. kr.	2.321.081	2.852.944



Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

Værdi af at succedere i ejendomsavance

- Forudsætning – salg af ejendom i 2024 som erhvervet med succession i avance på 2 mio. kr.
- Passivposten har medført mindre finansiering og dermed tillige sparet rente (anvendt 2,9 pct efter skat)

Købt i 2009 (15 år)	Passivpost	Nedslag
Indeksering	26,1	26,1
Manglende indeksering	522.000	522.000
Ekstra avance ved salg grundet succession	2.522.000	2.522.000
Skat (42 pct)	1.059.240	1.059.240
Passivpost /nedslag	600.000	693.500
Værdi af passivpost i dag (sparet finansiering)	921.259	1.064.822
Samlet ulempe/fordel	-137.981	5.582



Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

Hvad er skattebyrden ved at indtræde i genvundne afskrivninger

- Køber får sælgerens afskrivningsgrundlag og nedskrevne værdi
- Den nedskrevne værdi vil være under købssummen, og derfor altid lavere beløb til afskrivning
 - Passivposten beregnes af denne forskel
- Dog ofte fordel i højere afskrivningsgrundlag
 - Giver kortere afskrivningsforløb
 - Øger nutidsværdien af afskrivningerne
 - Nu også en højere afskrivningsprocent
- Fordel at succedere i højt afskrivningsgrundlag, hvor nedskrevne værdi er tæt på købssummen
- Husk at tage højde for om køberen kan udnytte afskrivningen

Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

Værdi af at succedere i genvundne afskrivninger

- EX: Afskrivningsgrundlag på 5 mio. kr. og nedskrevet til 2 mio. kr.
- Handelsværdi 2,5 mio. kr. – succession i avance på 500.000 kr.

Før skat rente 5,5 (= efter skat rente 2,4)	Afskrivning 7 % på grundlag af 5 mio. dog maks nedskrevet værdi 2 mio. kr.	Afskrivning 4 % på 2,5 mio. kr.
Afskrivning årligt	350.000	100.000
Fradragsværdi af afskrivning	194.600	55.600
Færdig afskrevet	År 5	År 25
Tilbagediskonteret værdi af afskrivning	1.050.908	1.095.406
Forskel (Ulempe / fordel)	-44.498	
Passivpost	150.000	



Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

Værdi af at succedere i genvundne afskrivninger

- EX: Afskrivningsgrundlag på 5 mio. kr. og nedskrevet til 2 mio. kr.
- Handelsværdi 2,5 mio. kr. – succession i avance på 500.000 kr.
- Salg år 15 – til 400.000 kr.

Før skat rente 5,5 (= efter skat rente 2,4)	Afskrivning 7 % på grundlag af 5 mio. dog maks nedskrevet værdi 2 mio. kr.	Afskrivning 4 % på 2,5 mio. kr.
Tilbagediskonteret værdi af afskrivning incl. tab/GA	896.039	940.537
Forskel (Ulempe / fordel)	-44.498	
Værdi af passivpost 150.000 kr. år 15	214.087	

Succession

- Succession i EBL og genvundne afskrivninger

Samlet	Salg efter 15 år
Ekstra skat som følge af succession i EBL	1.059.240
Tabt skatteværdi af afskrivninger	44.498
Samlet skatteulempe som følge af succession	1.103.738
Nutidsværdi af passivpost EBL	921.259
Nutidsværdi af passivpost genvundne afskrivninger	214.087
Samlet nutidsværdi af passivpost	1.135.346

Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

- Hvad er skattebyrden på virksomhedsopsparingen ?
- I udgangspunkt en tilbagediskonteret byrde i forhold til forventet investeringshorisont
- Ud fra efterbeskatningen på en gang hos sælger
- Men dette tager ikke højde for
 - Lav indkomst eller underskud hos køber
 - Husk at virksomhedsskatten indbetalt af sælger ikke udtales men alene godskrives køber
 - Køber har tidshorisont til at hæve løbende til lavere beskatning

Kompensation for at overtage den latente skattebyrde

- Hvad er skattebyrden på virksomhedsopsparingen ?
- Eksempel på 1,2 mio. kr. opsparet til 25 pct. og 0,8 mio. kr. opsparet til 22 pct.
- Passivposten udgør 393.000 kr.

	Opsparing	V-skat	Konto for opsparing	Samlet skat V 56 pct.	Restskat ved afståelse	Samlet skat v 41 pct.	Restskat ved løbende hævning
Opsparet med 25 pct.	1.200.000	300.000	900.000	672.000	372.000	492.000	192.000
Opsparet med 22 pct.	800.000	176.000	624.000	448.000	272.000	328.000	152.000
I alt	2.000.000	476.000	1.524.000	1.120.000	644.000	820.000	344.000



Beregningsværktøj

- Med værktøjet kan du
- Beregne provenu ved forskellige scenarier af værdiansættelse samt med og uden succession
- Beregne gaveafgift
- Optimere virksomhedsordningen forud for overdragelse med succession
- Estimere den udskudte skatteforpligtigelse for køber
- Beregne nedslag for den latente skat

[Beregningsværktøjer for ejerskifte af landbrugsvirksomhed \(landbrugsinfo.dk\)](http://landbrugsinfo.dk)



Nyttige links

Indsæt her relevante kurser og
evt. billede af undervisere

Kurser:
Vores kurser

Værktøjer og Skattemeddelelser:
Nyttige genveje for skatte- og økonomikonsulenter
(landbrugsinfo.dk)

Hjemmeside på lf.dk:
Jura & Skat i AFP - vi skaber klarhed (lf.dk)

Copyright © og Vilkår

Copyright

Vi gør opmærksom på, at undervisningsmaterialet er omfattet af ophavsrettigheder.

Du er velkommen til at kontakte os, hvis du får brug for at anvende vores materiale i anden sammenhæng.

Skriv til skat@lf.dk

Vilkår

Dette materiale er af generel karakter og udarbejdet af L&F særskilt til dette kursus.

L&F påtager sig intet ansvar for rådgivning eller dispositioner foretaget på baggrund af oplysninger i materialet eller mundtlige drøftelser på kurset.