

Skatteministeriet
Att: Henrik Møller Nielsen

Sendt elektronisk til:
lovgivningogoekonomi@skm.dk og hmn@skm.dk

13. januar 2017

Høringsvar til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven og forskellige andre love. Journalnummer 15-3179726

Under henvisning til brev af 16. december 2016, fremsendes hermed Dansk Skovforenings bemærkninger til lovforslaget.

Lovforslaget indeholder følgende elementer:

- **Nedsættelse af bo- og gaveafgiften:** Afgiften ved generationsskifte af familieejede virksomheder nedsættes til 5% over en årrække.
- **Omfattede virksomheder:** Både personligt ejede virksomheder og selskaber omfattes og afgiftsnedsættelsen omfatter også overdragelse til nære familiemedlemmer. Er overdrageren barnløs, omfattes også overdragelser til søskende og søskendes børn. Betingelserne for overdragelse med skattemæssig succession skal være opfyldt.
- **Værnsregler - Ejertid og aktiv deltagelse:** Overdrageren skal have ejet virksomheden i mindst 1 år forud for overdragelsen. Erhververen skal opretholde ejerskabet til virksomheden i mindst 3 år efter overdragelsen. Desuden skal overdrageren eller dennes ærtstående, fx forældre, forud for overdragelsen have deltaget aktivt i virksomheden.
- **Justering af pengetankreglen:** Pengetankreglen justeres, så ubebyggede grunde mv. anses for passiv kapitalanbringelse, og fritagelsen for selskaber, der driver næring med køb og salg af aktier mv., forbeholdes selskaber underlagt offentligt tilsyn.
- **Sagsbehandlingstid:** Fristen for behandling af gaveanmeldelser præciseres, så den faktiske sagsbehandlingstid i SKAT maksimalt kan udgøre 6 måneder.
- **Værdiansættelse og retssikkerhed:** For at sikre gennemsigtighed og forudberegnelighed for virksomhederne i forhold til værdiansættelsen ved generationsskifte vil det endvidere i Den juridiske vejledning blive tydeliggjort, at det er SKAT, der skal godtgøre, at aktie- og goodwillcirkulærerne ikke vil give et retvisende udtryk for handelsværdien.

Nedsættelse af bo- og gaveafgiften

Skovforeningen tager positivt imod lovforslaget, der vil nedsætte generationsskiftebeskatning for familieejede virksomheder, således at den nedsættes til 5% i 2020. For skovbrugsvirksomheder er generationsskifter særligt belastende, fordi der er bundet meget store formuer i skoven, som ikke umiddelbart kan aktiveres, samtidig med at skovbrugsvirksomhedernes driftsafkast ofte er meget beskedent. En nedsættelse vil lette overdragelsen af skovbrugsvirksomheden til næste generation væsentligt.

Skovejendomme generationsskiftes ofte gennem et glidende generationsskifte og Skovforeningen skal foreslå, at lempelsen i boafgiften også kommer til at gælde i situationer, hvor der i forbindelse med glidende generationsskifter udstedes anfordringsgældsbreve. Dette således at et planlagt glidende generationsskifte og generationsskifter ved død afgiftsmæssigt behandles ens. På denne måde sikres det, at virksomheden holdes i aktiv drift i generationsskifteperioden

Vi ser endvidere frem til at regeringen vil fortsætte afviklingen af generationsskiftebeskatning, således at den helt udfases i 2025. Det løfte fra regeringsgrundlaget vil give skovbrugsvirksomhederne en yderligere tilskyndelse til at udvikle virksomhederne og til at investere og derigennem skabe vækst og arbejdspladser i landdistrikterne.

Omfattede virksomheder

Det fremgår af forslaget, at det er virksomheder der opfylder reglerne for succession, som omfattes af reglerne om nedsættelse. Det finder Skovforeningen positivt. På den måde vil også familieejede selskaber blive omfattet af ændringen. Det er helt afgørende for de mange familieejede selskaber inden for skovbruget.

Skovforeningen bifalder også at kredsen samtidig udvides til også at gælde forældre, samt søskende og søskendes børn, hvis arveladeren er barnløs.

Værnsregler

Det foreslås at indføre en række værnsregler for at sikre, at nedsættelsen af boafgiften alene omfatter virksomheder og ikke formuer i almindelighed. Det stillede krav om mindst 1-års forudgående ejerskab af virksomheden, synes rimeligt. Der bør dog indføres en dispensationsmulighed i forbindelse med ejers dødsfald i 1 års perioden. Parallelt hermed bør der i 3 års perioden også kunne dispenseres herfra i forbindelse med dødsfald.

Kravet om involvering i ledelsen finder vi mindre velbegrunderet, af flere grunde:

For det første bør kravet kun være et relevant værn i situationer, hvor tilkøb blot sker med henblik på succession. Men når en virksomhed har været ejet i en familie i en eller flere generationer, finder vi ikke, at der er en saglig begrundelse for kravet. Derfor bør kravet ikke gælde virksomheder, hvor slægten besidder eller har besiddet aktiemajoriteten måske i generationer.

For det andet betragtes bortforpagtning af landbrug, gartner, planteskole, frugtplantage eller skovbrug ikke for udlejning af fast ejendom, og dette betyder, at sådanne ejendomme ikke

omfattes af pengetanksreglen. I disse situationer er det langt fra sikkert, at ejer har deltaget aktivt i driften eller i ledelsen af de bortforpagtede arealer/ejendomme.

Kravet kan også gøre det sværere for ejere til at skabe plads til nye fagligt kompetente kræfter i virksomhedens ledelse, hvilket vil være uheldigt, da det kan hæmme virksomhedernes videre udvikling og påvirke virksomhedens performance på sigt.

Justering af pengetankreglen

Skovforeningen ser ikke umiddelbart problemer med den foreslåede justering for sædvanlige skovbrugsejendomme, da det tydeligt fremgår at bortforpagtning ikke medfører at pengetankreglen aktiveres.

Sagsbehandlingstid

Skovforeningen bifalder den foreslåede justering således at den reelle sagsbehandlingstid ikke kan overstige 6. måneder.

Værdiansættelse og retssikkerhed

Af bemærkninger til lovforslaget fremgår det:

"Det er samtidig væsentligt, at der er gennemsigtighed og forudberegnelighed for virksomhederne i forhold til principperne og retningslinjerne for værdiansættelsen af virksomheden, af hensyn til at generationsskifte kan gennemføres så enkelt som muligt". Dette kan Skovforeningen kun erklære sig enig i.

Af bemærkningerne fremgår det endvidere at: "..... vil det blive tydeliggjort i Den juridiske vejledning, at det er SKAT, der skal godtgøre, at en værdi opgjort efter aktie- og goodwillcirkulærerne ikke giver et retvisende udtryk for handelsværdien." Også dette kan Skovforeningen tilslutte sig.

Af bemærkningerne fremgår det også, at "Der vil derfor skulle foretages et skøn over værdien, der for mindre virksomheder uden væsentlige immaterielle aktiver som altovervejende hovedregel kan ske efter aktie- og goodwillcirkulærerne, der har været gældende siden 2000." Og at der "I tilfælde, hvor cirkulærerne ikke giver et retvisende udtryk for handelsværdien, anvendes mere avancerede værdiansættelsesmetoder, der er beskrevet i SKAT's værdiansættelsesvejledning, hvorefter der ved opgørelsen af en virksomheds værdi bl.a. inddrages forventningen til virksomhedens fremtidige indtjeningspotentiale. I sådanne tilfælde påhviler det SKAT at godtgøre, at aktie- og goodwillcirkulærerne ikke vil give et retvisende udtryk for handelsværdien".

Skovforeningen finder det positivt, at der her er en omvendt bevisbyrde, hvor det er SKAT, der skal godtgøre, at den angivne værdi ikke er retvisende.

Parallelt med SKAT's mulighed for at ændre værdiansættelsen i situationer, hvor anvendelsen af aktie- og goodwillcirkulærerne ikke vil give et retvisende udtryk for handelsværdien i situationer hvor virksomheden på grund af et større indtjeningspotentiale bør føre til en højere værdiansættelse, bør et lavt indtjeningspotentiale i forhold til værdiansættelsen - som tilfældet

ofte er for skovene – tilsvarende kunne føre til en lavere værdiansættelse i generationsskiftemæssig sammenhæng.

Med venlig hilsen



Tanja Blindbæk Olsen/Hans M. Hedegaard