

Case 3 – selskab

Søren selskabsejer er 90 år og ønsker at overdrage sit selskab til niecen Signe.
Søren har ingen livsarvinger.

Ved at overdrage selskabet med nedsat gaveafgift fremfor med beskatning af gaven som personlig indkomst er der sparet op til 45% (personlig indkomst beskattes med op til 51 % - 6 % gaveafgift): 10.648.800 kr.

Virksomheden

Grundoplysninger			
Navn på overdrager	Søren Selskabsejer		
Navn på modtager	Signe selskabsejers niece	Afgiftsfrit bundbeløb	Nedsat gaveafgiftsprocent
Overdragelsen finder sted:	Årstal 2019	65.700	6 %
Betingelserne for at kunne overdrages med succession:			
Procentdel af selskabskapitalen, som overdrages	80	Den enkelte overdragelse af kapitalandele skal udgøre mindst 1 % af selskabskapitalen	
Består selskabets virksomhed i overvejende grad af passiv kapitalanbringelse på overdragelsestidspunktet?	Nej	Udregning af dette kan ske på siden "pengetank"	
Kapitalandelene er omfattet af ABL § 19	Nej	Betingelse OK	
Er erhververen skattepligtig her til landet?	Ja	Betingelse ok	

Krav til overdrager for at nedsat afgift kan anvendes

Krav til overdrager		
Beskrivelse af selskabet	Fjerkræ og minkproduktion, samt investeringsselskab	
Har overdrager livsarvinger?	Nej	
Modtagers relation til overdrager	Søskendes barn	
Ejertid for selskabet, som overdrages?	20	Overdrager skal have ejet virksomheden det seneste år før overdragelsen. Dette kan være indirekte, men det kræver så, at holdingselskab har ejet virksomheden i et år.
Er arbejdstidskravet opfyldt af ejeren selv?	Nej	I hvilket arbejdsomfang og hvordan er kravet opfyldt?
Er arbejdstidskravet opfyldt af en nærtstående?	Overdragere søskendes barn	HUSK; søskendes stedbørn er ikke omfattet
		Signe har været direktør og i bestyrelsen det seneste år

Modtagers ejertid

Krav til modtagers ejertid

For at få fuld nedsættelse af afgiften skal modtageren af virksomheden bevare ejerskab til virksomheden i 3 år efter overdragelsen. Er ejertiden kortere forhøjes afgiften til 15 % forholdsmæssigt for den andel af 3 årsperioden, som ikke er udløbet ved videreoverdragelsen.

Reglen omfatter også delvis salg af virksomheden i 3 årsperioden. Salg af aktiver som led i den almindelige drift er uden problemer, men er der tale om salg af større aktiver, jordsalg eller at indtægtsgrundlaget for virksomheden ændres, eksempelvis ved, at jorden udlejes i stedet for at det drives selv, kan det føre til omberegning af afgift. Vi anbefaler derfor altid at tage kontakt til en rådgiver inden et salg af et større aktiv eller en omlægning af produktionen.

Der gøres dog undtagelse fra forhøjelse af afgiften, hvis overdragelse sker som følge af gavemodtagerens livstruende sygdom eller død, eller hvor virksomheden videreoverdrages ved gave til:

- Børn, stedbørn og deres børn
- Afdødt barns eller stedbarns længstlevende ægtefælle
- Samleverer
- Plejebørn
- Forældre, stedforældre og bedsteforældre

Afståelse som følge af kreditorforfølgning, fx tvangsauktion, anses ikke for overdragelse, og medfører dermed ikke forhøjelse af afgiften. Det er også muligt at foretage en skattefri virksomhedsomdannelse eller skattefri omstrukturering af en virksomhed uden, at det medfører omberegning af afgift, forudsat at der ikke udbetales et kontant vederlag ved omdannelsen eller omstruktureringen.

Gaveberegning

Selskabet	
Handelsværdien for selskabet	30.000.000
Passiver, som overtages	-

Avance for selskabet	
Anskaffelsessum	6.000.000
Salgssum	30.000.000
Ejertidsnedslag, maks 25 %	20 %
Skattepligtig avance	28.800.000

Succession og afgiftsfrie gaver?			
Succession?	Ja	Passivpost	6.336.000

Berigtigelse af købet for virksomheden	
Virksomhed	
Aktiver	30.000.000
- Overtagelse af passiver	-
- Kontantvederlag	-
- sælgerfinansiering	-
Netto gaveværdi	30.000.000

Gaveafgift	
Gaveværdi	30.000.000
- bundfradrag	-
- passivpost	-6.336.000
Gaveafgift beregningsgrundlag	23.664.000
Gaveafgift	1.419.840