

Virksomhedsoverdragelse - generationsskifte til familien

Af advokat Bo Vilsgaard og advokatfuldmægtig Hans Henrik Bondegaard, Vilsgaard Advokater. Vilsgaard Advokater er et erhvervsadvokatfirma med speciale i køb og salg af virksomhed.

Mange virksomhedsejere har et ønske om, at den næste generation i familien kan overtage virksomheden og drive den videre. Et generationsskifte til familien kræver dog, at den nye generation har de fornødne faglige kompetencer til at videreføre virksomheden. Ligeledes kræves det, at næste generation også er indstillet på at skulle drive virksomheden. Omvendt skal ejeren være indstillet på at give reelt slip på tøjlerne og lade den næste generation drive virksomheden videre på egne vilkår. Er disse præmisser ikke tilstede er der en stor risiko for at generationsskiftet ender med en fiasko.

Skattemæssige konsekvenser ved et generationsskifte

Som anført i tidligere artikler vil et salg af en virksomhed udløse beskatning hos sælger. Der er rent skatteretligt indført mulighed for, at denne beskatning kan undgås for sælger ved at bruge de særlige regelsæt for skattefrit generationsskifte til familien.

Alternativt kan sælger vælge at lade sig undergive beskatning og indbetale den skattepligtige fortjeneste hidrørende fra salget på en pension. Herved kan sælger undgå beskatning indtil udbetalingstidspunktet for pensionen. Denne mulighed er dog ikke særligt attraktiv for den næste generation, idet disse ikke opnår en fordel herved, ligesom ordningen også indeholder en række begrænsninger for sælger.

Generationsskifte med skattemæssig succession

Et generationsskifte med skattemæssig succession bevirker, at næste generation indtræder i sælgers skattemæssige stilling på overdragelsestidspunktet. Sælger undgår således beskatningen idet forpligtelsen til at afregne skatten overtages af køber. Den herved udskudte skat vil dog blive aktualiseret ved et eventuelt senere salg af virksomheden.

Der er mulighed for at anvende regelsættet ved både personligt ejede virksomheder og kapital-selskaber.

Den omfattede personkreds er børn, børnebørn, søskende og søskendes børn. Adopterede børn

og stedbørn sidestilles med biologiske børn.

Overdragelse af en personligt ejet virksomhed

For at regelsættet kan finde anvendelse på en personlig ejet virksomhed, er det et krav, at der er tale om en erhvervsmæssig virksomhed. Enkeltstående aktiver kan derfor som udgangspunkt ikke overdrages med succession. En anden væsentlig undtagelse er udlejningsejendomme, idet disse ikke kan overdrages med succession.

Ved overdragelse af en personlig ejet virksomhed beregnes skatten for de enkelte aktiver på afståelsestidspunktet og næste generation indtræder i sælgers skattemæssige stilling.

Overdragelse af aktier/anparter

Der består ikke længere et krav om, at der skal være tale om hovedaktionæraktier for at en overdragelse kan gennemføres med succession. Ligeledes er kravet om at der mindst skulle overdrages 15 % af stemmевærdien afskaffet. Der består nu alene et krav om, at den enkelte overdragelse skal udgøre mindst 1 % af selskabskapitalen.

Det er et krav, at selskabets virksomhed ikke i væsentligt omfang består af udlejning af ejendomme, besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende. Ved "væsentligt omfang" forstås, at selskabets indtægter fra førnævnte ikke må overstige 75 % af selskabets samlede indtægter.

Den på aktierne hvilende skat beregnes på afståelsestidspunktet og passiveres således, at beskatning først indtræder når køber senere måtte afstå aktierne.

Glidende generationsskifte

Det er for både personligt ejet virksomheder og selskaber muligt at lave en såkaldt glidende overdragelse, hvor overdragelsen af ejerskabet i virksomheden sker løbende over en år-række. En sådan "drypvis" overdragelse vil ofte ses anvendt hvor den ældre generation ikke ønsker at afgive kontrollen med virksomheden på en gang.

Værdiansættelse

En særlig problematik ved overdragelse til familien er værdiansættelsen af virksomheden. Da sælger og køber er interesseforbundne vil skattemyndighederne være meget opmærksomme på, at parternes værdiansættelse svarer til handelsværdien. Parterne vil nemlig ofte have en interesse i at værdiansætte ud fra an-

dre hensyn end rent kommercielle.

Hvis skattemyndighederne finder, at værdiansættelsen ikke svarer til aktivernes handelsværdier har de mulighed for efterfølgende at korrigere den aftalte pris. Skattemyndighederne har derfor udstedt en række værdiansættelsescirculærer, hvori principperne for fastsættelse af handelsværdien er fastsat. Planlægning og gennemførelse af et generationsskifte bør derfor foregå i et tæt samarbejde mellem parterne, advokat og revisor. Derved vil efterfølgende skattemæssige korrektioner kunne undgås.

Næste artikel vil omhandle overdragelse af virksomhed til medarbejdere.

Vilsgaard Advokater og Billund ErhvervsFremme udsender over de næste måneder en række artikler om køb og salg af virksomheder med særlig fokus på generationsskifte.



Kontakt Billund ErhvervsFremme:
Telefon 79 72 75 20
BillundErhvervsFremme@billund.dk



VILSGAARD
ADVOKATER

Kontaktpersoner ved Vilsgaard Advokater:
Advokat Bo Vilsgaard
Telefon 70 20 31 63
bo@vilsgaard.com

og

Advokatfuldmægtig Hans Henrik Bondegaard
Telefon 70 20 31 63
hans@vilsgaard.com