



Indlæg om diverse danske skatteforhold

Investormøde

KS Administration A/S

22.10.2020

Hvem er vi?



Thomas Præstgaard

Skatterådgiver

Telephone: +45 30 93 49 01

E-mail: tpraestgaard@deloitte.dk



Morten Almtoft Lund

Statsautoriseret revisor

Telephone: +45 30 93 58 58

E-mail: morlund@deloitte.dk



Skattemæssige forhold ved afståelse af K/S-andele

Principper ved overdragelse af anparter og principper for selskabsbeskatning samt generationsskifte/dødsbøbeskatning

Principper for overdragelse af anparter

Salg af anparter til 3. mand eller eget selskab skal i begge tilfælde beskattes som afståelse af anparter.

- Beskatning af ejendomsavance sker i 2 niveauer:
 - Opgørelse af avance efter ejendomsavancebeskatningsloven
 - Opgørelse af genvundne afskrivninger
- Evt. beskatning af kursgevinst på gæld (fx valutakursgevinst)

Vigtige overvejelser:

- Afståelsessummer til kontrolleret part skal ske til handelsværdi/markedsværdi
- Andre aktiver eller gæld i VO
- Øvrige forhold og individuelle kapitalkonti i VO, herunder opsparede overskud tidligere
- Vores anbefaling: Få altid professionel rådgivning målrettet netop dine individuelle forhold!

Stiftelse af selskab og overdragelse

Hvis man ønsker at gennemføre den skitserede model:

Stiftelse af selskab, fx ApS

- Selskabsretlige dokumenter; Stiftelsesdokument, vedtægter, referater mv.
- Indskud ved stiftelse – minimumskapital på 40.000 kr. for ApS og 400.000 kr. for A/S
 - Anvendes midler fra VO vil de blive behandlet som en hævning
- Husk registrering i ejerregister

Overdragelse af anparter:

- Kræver principielt alene en simple overdragelsesaftale – regler om efterfølgende erhvervelser ved A/S
- OBS på værdiansættelse af aktiver og gældsforpligtelser
- Overvej skatteforbehold i aftalen

Principper for selskabsbeskatning

Danske kapitalselskaber, ApS eller A/S

- Selvstændigt skattesubjekt
- Beskatning af ejendommen sker i DE, jf. dobbeltbeskatningsoverenskomst
- Skattesats udgør pt. 22%

Muligheder for generationsskifte og dødsbøbeskatning

Det er muligt – og forholdsvis simpelt – at overdrage kapitalandele i det danske selskab til næste generation.

- Der er ikke umiddelbart mulighed for skattemæssig succession
- Overdragelse kan ske ved aftale / aktienota
 - Finansiering kan ske på gældsbev til sælger, evt. familielån
 - OBS – køber optager gæld til sælger
 - Mulighed for afvikling ved årlige gaver, bundgrænse pt. 67.100 kr.
 - Overvej gaveelement (mulighed for ”prøvelse” hos Skattestyrelsen)
- Værdiansættelse af selskab / K/S-anparter

Dødsbøbeskatning – kapitalandele i selskab indgår i boet, men kan udtages af arvinger

Beskatning og skatteprocenter

Marginalskatten for en topskatteyder kan beregnes på følgende vis for 2020:

Først betales der arbejdsmarkedsbidrag på 8 pct. Der er fradrag for arbejdsmarkedsbidrag i de øvrige indkomstskatter. Herefter betales der kommuneskat (24,93 pct. i en gennemsnitskommune), bundskat (12,13 pct.) samt topskat (15 pct.). Summen af disse skatter udgør 52,06 pct. Det svarer til det skrå skatte loft på 52,06 pct.

Marginalskatten for en topskatteyder i en gennemsnitskommune kan herefter beregnes som: $8+(1-0,08)*52,06 = 55,9$ pct.

		SATS excl. kirkeskat	
Ejendomsavance ved anvendelse af VSO	PI	55,9%	
Ejendomsavance UDEN anvendelse af VSO	KI	42%	positiv nettokapitalindkomst
Genvundne afskrivninger	PI	55,9%	
Udbytte, gevinst/tab unoterede aktier	AI	27%/42%	27% op til kr. 55.300
Dødsbo	Dødboskat	50%	uden aktieindkomst
Dødsbo - aktieindkomst		27%/42%	27% op til kr. 55.300
Selskabsbeskatning	Selskabsskat	22%	
Grænse topskat før AM		577.174	
Grænse topskat efter AM		531.000	

Øvrige skattemæssige forhold

Hvad er nyt på skattefronten?

Hvad er nyt på skattefronten?

- Lagerbeskatning af ejendomme
- Ændring af skattesatsen på aktieavancer for personer
- Ændringer til virksomhedsordningen
- Sommerhuse forslag om forhøjet bundfradrag ved udlejning der indberettes fra kr. 41.800 til kr. 60.000.
- +/-15% ejendomsvurderinger

Lagerbeskatning af ejendomme (kort opsummeret)



- Formål: Finansiære politisk aftale om anciennitetsbaseret ret til tidlig pension
- Hvem er omfattet?
 - Beboelses- og erhvervsejendomme, der anvendes til udlejning (ikke egne produktionsejendomme o.l.)
 - Selskaber – ikke personligt drevne virksomheder og derfor ikke I/S, K/S eller P/S, hvis de ejes af personer
 - Bundgrænse 100 mio. kr. på koncernniveau
 - Formentlig ikke udenlandske ejendomme
- Hvad indebærer lagerbeskatningen?
 - Beskatning af løbende værdiudsving
- Hvornår træder reglerne i kraft?
 - Forventet 1/1 2023 med en indgangsværdi på det tidspunkt

Deloitte.

Spørgsmål?

