



Generationsskifte

Alle virksomhedsejere skal på et tidspunkt tage stilling til generationsskifte af virksomheden.

Et generationsskifte skal planlægges, og det er vigtigt, at overvejelserne påbegyndes i god tid, så din virksomhed er klar til generationsskifte, når det bliver aktuelt.

Generationsskifte kan ske både indenfor familien, i forhold til ledende medarbejdere, eller virksomheden kan overdrages til en tredjemand.

Noget af det første man bør overveje er, hvem der blandt flere mulige kandidater er bedst egnet til at overtage virksomheden. Værdiansættelsen af virksomheden og vilkårene for overdragelsen er også centrale forhold i et generationsskifte.

En stor del af et vellykket generationsskifte består i at være godt forberedt både med hensyn til tilpasningen af virksomhedens kontrakter mv. og med hensyn til udarbejdelse af de interne aftaler.

Skat

Skat er en væsentlig faktor i forbindelse med et generationsskifte, men skatten skal ikke alene afgøre formen. Når værdier skifter ejer, udløser det som udgangspunkt beskatning. Det gælder også ved salg af en virksomhed.

Ved generationsskifte er der flere muligheder for at minimere eller udskyde skattebetalingen. I familieforhold kan børn og ægtefælle under visse betingelser indtræde i virksomheden uden at skulle betale skat – skatten udskydes. Til gengæld overtager de også samtlige skatteforpligtelser. Er man ude i god tid kan virksomheden også overdrages "drypvis" til børn og ægtefælle i form af afgiftsfri gaver. I 2010 kan børn modtage op til 58.700 kr. afgiftsfrit om året.

Er virksomheden personligt ejet, kan den omdannes til et selskab, og køber kan overtage kapitalandelene i passende takt.

Hvem arver dig?

Den 1. januar 2008 trådte den nye arvelov i kraft. Herved skete en lang række ændringer, herunder ændring af fordelingen af arven.

Såfremt der ikke træffes anden beslutning ved testamente, fordeles arven efter den nye arvelov med ½ til ægtefællen og ½ til børnene til lighed. Ved denne nye arvelov blev der dog samtidig foretaget væsentlige ændringer i reglerne om testationsskompetence, dvs. den del af formuen man kan råde over ved testamente. Man kan således frit råde over ¾ af arvebeholdningen mod tidligere ½. Dette kan bl.a. give mulighed for at sikre et generationsskifte eller for at sikre længstlevende ægtefælle.

Den nye arvelov giver samtidig en ikke ubetydelig forbedring af ugifte samlevendes retsstilling. Der kan under visse

Vær opmærksom på, at SKAT kan ændre/fastsette værdierne på de overdragne kapitalandele. Navnlig fastsættelsen af goodwill vil kunne give problemer, hvis overdragelsen sker mellem nært forbundne parter eks. familiemedlemmer.

Ved salg til tredjemand – en fremmed køber – vil parterne oftest have modsatrettede interesser. Udgangspunktet er derfor, at virksomhedens værdier skal deles op og prisfastsættes, og at SKAT lægger fordelingen og prisfastsættelsen til grund.

Testamente

Selvstændige med egen virksomhed bør afgjort skrive testamente. Et testamente kan forebygge uenighed i familien, og der kan tillægges en særlig stemmeret til de kapitalandele, der ejes af det barn, som er ansvarlig for virksomheden.

DRACHMANN ADVOKATER yder bistand i forbindelse med generationsskifte af virksomheder med udgangspunkt i den enkelte virksomhedsejers situation, ønsker og krav.

I samarbejde med din revisor rådgiver vi om planlægning af generationsskifte, herunder om

- hvilken juridisk virksomhedsform der er mest hensigtsmæssig
- om overdragelse bør ske på én gang eller successivt
- de skatte- og afgiftsmæssige forhold
- virksomhedens kontrakter og forholdet til kunder og leverandører
- finansieringen af generationsskiftet
- øvrige spørgsmål, der afhænger af den konkrete situation
- testamente

Har du behov for rådgivning om generationsskifte, er du velkommen til at ringe til en af vore advokater på telefon 49 21 01 80.

betingelser oprettes et testamente således, at de samlevende arver som var de ægtefæller. Afgiftsmæssigt ligestilles samlevende dog ikke.

Det er også ved oprettelse af testamente, at man kan træffe bestemmelse om særeje for arven til sine arvinger, om legater, om båndlægelse, om fordelingen af aktiver m.v.

DRACHMANN ADVOKATER opfordrer alle til, at få gennemgået tidligere oprettede testamente med henblik på at sikre, at disse testamente også under den nye lov får den ønskede hensigt.

For at høre nærmere er du/velkommen til at kontakte advokat Mette Rude Clemmensen på mrc@drachmann-advokater.dk eller telefonisk på nr. 49 21 01 80.

DRACHMANN ADVOKATER

Nordhavnsvej 1 3000 Helsingør Tel. 49 21 01 80 Fax. 49 21 46 10
da@drachmann-advokater.dk www.drachmann-advokater.dk

DRACHMANN ADVOKATER