




Building a better  
working world



## Genom att planera generations- växlingen undviker du fallgropar

**En generationsväxling är en viktig vändpunkt som avgör bolagets framtid. I första hand måste du diskutera vem som är redo att fortsätta bolagets verksamhet. Den som tar över verksamheten måste vara mentalt förberedd för ansvaret det medför och ha tillräcklig sakkunskap för att kunna leda bolaget. Denna process kan ta flera år.**

Förutom de företagsekonomiska aspekterna är det också viktigt att komma ihåg att de rättsliga och skattemässiga frågorna inte enbart handlar om byråkrati och formaliteter. En generationsväxling som har skötts dåligt är skattemässigt dyr – mycket dyrare än arvodet en bra rådgivare fakturerar

för sitt arbete. Skattekostnaderna för en generationsväxling som planerats i tid är lägre och generationsväxlingen är mindre riskabel än en sådan där en konsult kommer med i diskussionen i sista stund eller inte alls. Inom beskattningen är det oftast omöjligt att korrigera saker i efterhand, till exempel när ett köp redan gjorts eller en gåva redan givits.

### **En generationsväxling kan påverka bolagets skatt i årtionden**

Vid en generationsväxling fästs uppmärksamheten av förståeliga skäl på de skattekostnader som omedelbart realiserar, exempelvis inkomstbeskattningen av köpeskillingen som överlåtaren får och köparens överlåtelse- och gåvoskattekostnader. Vi på EY beaktar skattekostnaderna för en generationsväxling i det längre loppet.



Hur en generationsväxling genomförs kan avsevärt påverka skatten för den som fortsätter verksamheten. Effekterna kan kvarstå i årtal eller årtionden efter att denne tagit över ansvaret för bolaget. Om till exempel bolagsformen hittills varit firma eller kommanditbolag kan generationsväxlingen vara ett ypperligt tillfälle att fundera på om verksamhetsformen borde ändras till aktiebolag – antingen precis före generationsväxlingen eller snart därefter. Den som fortsätter verksamheten kan göra betydande skattebesparingar genom att gå över till en aktiebolagsform. Det här är till nytta särskilt om avsikten är att investera i bolagets utveckling genom att ta lån. Skattebesparingarna underlättar amorteringarna.

### Vid en generationsväxling kan skatterna avgöra om en gårds- eller skogsbruksenhet stannar i familjen

EY:s skatterådgivare är väl insatta i specialfrågor vid generationsväxlingar av jord- och skogsbruk. Det är särskilt viktigt att fundera på vilka skattekostnader en generationsväxling får om:

- ▶ Det finns flera personer som är intresserade av att fortsätta driva verksamheten.
- ▶ Bruksenheten har varit utyrd.
- ▶ Den som fortsätter verksamheten kommer att driva den som en bisyssla.

Om generationsväxlingen genomförs på ett icke-optimalt vis kan skattekostnaderna bli så höga att det enda alternativ som kvarstår är att sälja bruksenheten.

Vid generationsväxlingar av jord- och skogsbruk är det viktigt att fästa särskild uppmärksamhet vid om generationsväxlingen genomförs som ett köp eller som en gåva. Om exempelvis överlåtarna har skog som inte bytt ägare en enda gång genom köp sedan år 1993 och framåt är generationsväxlingen ett utmärkt tillfälle att skapa skogsavdragsgrund för den som fortsätter verksamheten. Skogsavdraget görs på inkomster från virkesförsäljning och kan i bästa fall minska köparens skatt från 30 procent till 12 procent.

EY har framgångsrikt bildat flera samfällda skogar åt våra kunder. Delägarlaget för den samfällda skogen är en självständig juridisk person som bedriver skogsbruk till förmån för delägarna. Delägarna grundar en samfällad skog genom att ansluta de skogsfastigheter de äger till den samfällda skogen. De äger dock fortfarande själva sin skog. En samfällad skog lämpar sig särskilt väl i situationer där flera personer är intresserade av att fortsätta driva verksamheten och där man vill hålla skogen inom familjen. En samfällad skog gör det möjligt att fortsätta driva skogsbruket, utan att skogsägandet splittras och utan att man går miste om skalaavkastningen från skogsbruket.

En samfällad skog är berättigad till skogsavdrag. Dess skattesats är 26,5 procent och vinstutdelningen till delägarna är fri från skatt.



### Om EY

På EY arbetar vi varje dag för att uppfylla vårt syfte "Building a better working world" och skapa långsiktigt värde för kunder, medarbetare och samhället i stort. Med stöd av data och teknik bygger vi förtroende på finansmarknader och hjälper våra kunder att växa och utvecklas. Vi samarbetar inom våra tjänsteområden revision, redovisning, affärsrådgivning, skatt, strategi och transaktioner, så att vi kan ställa bättre frågor för att hitta nya svar på de komplexa utmaningar som världen står inför i dag.

EY syftar på den globala organisationen och kan referera till ett eller flera av medlemsföretagen till Ernst & Young Global Limited som vart och ett är en separat juridisk enhet. Ernst & Young Global Limited, ett bolag registrerat i Storbritannien, tillhandahåller inte tjänster till kunder. Information om hur EY samlar och använder persondata och en beskrivning av vilka rättigheter individer har enligt dataskyddslagen finns på [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Medlemsföretag inom EY tillhandahåller inte juridiska tjänster där det inte är förenligt med lokal lagstiftning. För mer information om vår organisation, besök gärna [ey.com](https://ey.com).

© 2021 Ernst & Young AB  
All Rights Reserved.

ED None

### Kontakta oss



Tuomas Kiviranta  
Manager, Business Tax Services  
+358 50 448 9773  
[tuomas.kiviranta@fi.ey.com](mailto:tuomas.kiviranta@fi.ey.com)

[www.ey.com/fi](https://www.ey.com/fi)