

HANDLINGSPLAN FÖR GENERATIONSVÄXLING

Börja planera i god tid, 1-3 år före generationsväxlingen

- För en öppen diskussion inom familjen. Försök nå en lösning som tillfredsställer alla parter.
- Kontakta olika myndigheter och instanser i ett tidigt skede och fråga råd.
- Börja med att ta reda på gårdens gängse värde. Är ett pris där gåvoskatt undviks det enda rätta? Eller är ett lägre pris och en skälig gåvoskatt som helhet ett bättre alternativ?
- Skattemyndigheterna har sin syn på gårdens gängse värde. På ansökan ger de ett bindande förhandsavgörande som är avgiftsbelagt. Skattemyndigheternas syn på gängse värde behövs för att räkna ut gåvoskatten vid gåvoartade köp.
- Fundera på den lämpligaste tidpunkten för överlåtelsen.
- Hur ser förvärvarens och överlåtarens ekonomi ut i framtiden?
- Bl.a. lantbrukssällskapen gör upp en affärsplan som berättar om gården kommer att uppfylla TE-centralens och LPA:s krav på att den är ekonomiskt livskraftig. Planen ger även en bild av hur gården kommer att klara sig ekonomiskt i framtiden.
- En god planering leder till att man kan göra ett utkast till överlåtelsehandling, med vilket man ansöker om förhandsbeslut från olika myndigheter. Den slutliga överlåtelsehandlingen uppgörs efter det att förhandsbesluten erhållits. Ansökan på basis av utkast är obligatorisk vid ansökan om avträdelsetöd från LPA. Startstöd till unga jordbrukare ska sökas senast inom tio månader efter etableringen av jordbruket. Ansökan på basis av utkast är dock att föredra. Undertecknar man den slutgiltiga överlåtelsehandlingen innan alla förhandsbeslut getts, sker det på egen risk.

ca 2-3 månader

TE-centralen

LPA

Skattemyndighet

Startstöd (bidrag och räntestödslån)

- Ansökningsblanketter fås från TE-centralen, bankerna eller <http://lomake.mmm.fi>
- Ansökan kan du fylla i själv eller med sakkunnig hjälp
- Lån kräver att banken fyller i en kreditutfästelseblankett som bilaga till ansökningsblanketten

Avträdelsetöd/annan pensionsform

- Ansökningsblanketter för avträdelsetöd fås av LPA-ombudsmannen, landsbygdssekreteraren eller LPA, vilka också ger information om stödet och hjälp med att fylla i blanketterna
- Om det blir fråga om någon annan pensionsform, kontakta LPA-ombudsmannen eller LPA

Gåvobeskattnings Inkomstbeskattnings Överlåtelsebeskattnings Övrig beskattnings

Ansökan görs

Skicka in *utkast* till överlåtelsehandling och andra bilagor som respektive instans behöver. Behandlingstiden i de olika instanserna är minst 2-3 månader

- Beslut om startstöd

- Förhandsbeslut om avträdelsetöd med eventuella villkor för slutligt beslut

- Förhandsavgörande om gåvoskatt
- Avgörande om inkomstskattekonsekvenser

- Positivt beslut ▶ gå vidare
- Negativt beslut ▶ överklaga eller fundera på andra alternativ

- Om förhandsbeslutet om avträdelsetöd är positivt och alla villkor kan uppfyllas ▶ gå vidare
- Om något är oklart ▶ kontakta LPA

När alla beslut är klara undertecknas den *slutliga* överlåtelsehandlingen. Det slutliga köpe- eller gåvobrevet och övriga handlingar som TE-centralen eller LPA krävt i sina beslut skickas till respektive instans

- TE-centralen godkänner överlåtelsehandlingen och ger tillstånd att lyfta räntestödslån
- Räntestödslånet kan lyftas
- Bidraget betalas ut

- Beslut om avträdelsetödets början

- Eventuell gåvoskattedeclaration skall inlämnas inom 3 månader
- **Yrka på generationsskifteslättnader i gåvoskattedeclaration!**
- Gör etableringsanmälan för förskotts- och mervärdeskatt när generationsväxlingen är klar

OBS! Detta är bara en mall för hur olika skeden av en generationsväxling kan gå till