


Skatteministeriet

11. marts 2015
J.nr. 15-0565625

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 467 af 11. februar 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Torsten Schack Pedersen (V).

Benny Engelbrecht

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for de provenumæssige konsekvenser ved at ophæve det såkaldte formueskattecirculære med virkning fra 5. februar 2015?

Svar

Den gennemførte ophævelse af reglerne om formueskattekursen i 1982-cirkulæret betyder, at værdien af unoterede aktier fremadrettet skal fastsættes efter mere præcise værdiansættelsesmetoder, der i højere grad afspejler aktiernes faktiske handelsværdi.

Værdiansættelse til formueskattekursen lå ofte meget under den faktiske handelsværdi, bl.a. fordi der ved opgørelsen af selskabernes indre værdi ikke blev medregnet immaterielle aktiver som fx goodwill. Dette medførte bl.a., at bo- eller gaveafgiften blev for lav ved et generationsskifte. Modtager af aktierne (ofte børnene) fik samtidig en for lav anskaffelsessum, hvilket som udgangspunktet indebar, at avanceskatten blev udskudt til en evt. senere afståelse. Hvis modtager boede i udlandet, skete der imidlertid ikke senere dansk afståelsesbeskatning, dvs. at gevinsten blev ført helt ud af dansk beskatning.

Det er forbundet med betydelig usikkerhed at vurdere de præcise provenumæssige effekter ved ophævelsen af reglerne om værdiansættelse efter formueskattekursen. Der findes ikke præcise data for omfanget af de værdier (materielle såvel som immaterielle), der i dag ejes som unoterede aktier. På baggrund af tal fra Danmarks Statistik skønnes det med stor usikkerhed, at de samlede immaterielle aktiver i unoterede aktieselskaber udgør ca. 170 mia. kr., og at den samlede egenkapital udgør ca. 540 mia. kr.

Det er i sagens natur vanskeligt at vurdere, hvornår og i hvilket omfang disse aktier vil blive overdraget til næste generation som arv eller gave. I provenuvurderingen er det beregningsteknisk lagt til grund, at der i gennemsnit foretages et generationsskifte hvert 30. år. Desuden antages det, at 60 pct. overdrages som arv eller gave, mens de resterende 40 pct. sælges til tredje part.

Det er med udgangspunkt heri Skatteministeriets vurdering, at ophævelsen af reglerne om værdiansættelse til formueskattekursen i gennemsnit vil medføre et varigt merprovenu efter tilbageløb på ca. ½ mia. kr. årligt. Dette tal kan dog svinge meget fra år til år alt afhængigt af, hvor mange og hvilke generationsskifter der gennemføres i de enkelte år. Det er vurderingen, at ophævelsen af formueskattekursen har begrænsede strukturvirkninger på økonomien. Der henvises til vedlagte faktuelle notat, som er udarbejdet af Skatteministeriet.