


Skatteministeriet

11. marts 2015
J.nr. 15-0565845

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 471 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, om formueskattekursen er eller har været omfattet af politiske aftaler eller forståelser? Her tænkes særligt i forbindelse med formueskattens afvikling.

Svar

Boafgiftsloven blev gennemført som led i aftalen om finansloven for 1995 mellem den daværende regering, (Socialdemokratiet, Det Radikale Venstre, CentrumDemokraterne), Venstre og Det Konservative Folkeparti. Med loven blev afgifterne på arv og gave markant lempet. Det indgår i aftalen, at værdien af aktiver og passiver ansættes som efter gældende regler til handelsværdien, og der er anført følgende i bemærkningerne til lovforslaget (L 254 fra 1994-95):

”Principperne i Skattedepartementets cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegning og den praksis, der er etableret på området, vil forsat være gældende efter vedtagelsen af lovforslaget.”

Den efterfølgende afskaffelse af formueskatten indgik i aftalen om finansloven for 1996 mellem regeringen, (Socialdemokratiet, Det Radikale Venstre, CentrumDemokraterne) og Det konservative Folkeparti, hvori det blev aftalt, at formueskatten skulle aftrappes i 1996 for helt at blive afskaffet med virkning fra og med 1997. I bemærkningerne til følgeforslaget (L 88 fra 1996-97) fremgår følgende om værdiansættelse af unoterede aktier:

”Udviklingen har vist, at det er relevant og muligt at inddrage flere faktorer ved værdiansættelsen end de faktorer, der indgår i beregningen af skattekursen. Det bevirker, at den beregnede værdiansættelse kan blive bedre og mere realistisk. Når dette er muligt, findes det at burde gælde i alle forhold, hvor der skal foretages en værdiansættelse, der skal danne grundlag for skatte- og afgiftsberegning. Hjælpereglen bør følge den løbende udvikling for at kunne give den bedst mulige værdiansættelse.

Derfor vil kurslisten blive afskaffet. Værdiansættelse af unoterede aktier og anparter skal fremover ske på grundlag af en konkret vurdering efter samme retningslinier, som gælder ved fastsættelse af en ”19. maj-kurs”. Det vil i de fleste tilfælde betyde en højere værdiansættelse, men i nogle tilfælde betyde også en lavere værdiansættelse.

Afskaffelse af skattekursen skal ikke ske ved lov, men foretages administrativt af Skatteministeren ved ændring af værdiansættelsescirkulæret.”

Både Venstre og Det Konservative Folkeparti stemte for forslaget, der som anført forudsætter en ophævelse af formueskattekursen.

I anledning af en henvendelse fra FSR erklærede den daværende skatteminister sig under lovforslagets behandling parat til at se på udformningen af en hjælperegel til værdiansættelse af unoterede aktier (L 88 – bilag 13). Det er bl.a. anført i kommentaren til henvendelsen:

”Det er jeg villig til at se nærmere på, eventuelt i en arbejdsgruppe som foreslået. Jeg må dog pointere, at et nyt værktøj skal medvirke til at afspejle en realistisk handelsværdi. Skattekursen giver ikke et sandt billede af handelsværdien og tilbagevenden til et tilsvarende system vil derfor ikke være aktuelt”.

Der blev herefter nedsat en arbejdsgruppe, som i februar 1999 fremkom med forslag til en ny hjælperegulering, der efter forelæggelse for Ligningsrådet resulterede i cirkulæret om værdiansættelse af aktier fra 2000. Ligningsrådet vedtog samtidig en vejledende anvisning for værdiansættelse af goodwill. Det fremgik af cirkulæret om værdiansættelse af aktier, at det ikke fandt anvendelse ved bo- eller gaveafgiftspligtige overdragelser, idet Ligningsrådet ikke havde kompetence til at fastsætte retningslinjer for overdragelser, der var omfattet af cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 om værdiansættelse af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegning.

Den daværende skatteminister har i et svar af 8. februar 1999 på spørgsmål nr. S 1114, FT 1998-99, oplyst, at han ville afvente Generationsskifteudvalgets rapport, før han ville foretage sig noget i forhold til værdiansættelsescirkulæret fra 1982. Samtidig afgav skatteministeren et tilbud til skatteordførerne om drøftelse af en ændring af cirkulæret i sammenhæng med eventuelle øvrige forslag fra Generationsskifteudvalget. Generationsskifteudvalgets rapport blev afgivet i august 1999. Udvalget kom ikke med anbefalinger om værdiansættelse af uoterede aktier, og spørgsmålet blev ikke efterfølgende taget op af den daværende regering.

På den baggrund må det konkluderes, at anvendelsen af formueskattekursen har været omfattet af det 1-årige finanslovsforlig for 1995, der må anses for bortfaldet med vedtagelsen af L 88, FT 1996-97, hvori det er forudsat, at formueskattekursen afskaffes. Endvidere har der været afgivet et politisk tilbud om drøftelse af en ændring af værdiansættelsescirkulæret i forlængelse af Generationsskifteudvalgets rapport i 1999, hvilket dog ikke blev aktuelt.