


Skatteministeriet

11. marts 2015
J.nr. 15-0565931

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 472 af 11. februar 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Torsten Schack Pedersen (V).

Benny Engelbrecht

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Siden 1982 har man ved generationsskifte kunnet anvende formueskattekursen. En årelang værdiforøgelse ville således indtil den 4. februar 2015 være omfattet af disse regler, som letter generationsskifte. Hvordan forholder skatteministeren sig til, at regeringen med sit indgreb den 5. februar 2015 de facto bagudrettet beskatter denne historiske værdiforøgelse, som er opstået mens reglerne for beregning af formueskattekursen kunne anvendes? Og ser ministeren nogle juridiske problemer heri?

Svar

Som jeg ligeledes har redegjort for i mit svar på SAU alm. del spørgsmål 468, var baggrunden for at afskaffe formueskattekursen, at der var konstateret et skattehul, samt at praksis for brug af formueskattekursreglen havde udviklet sig til at fungere i strid med reglerne i boafgiftsloven, hvorefter værdien skal fastsættes til handelsværdien.

Reglerne om formueskattekursen er ophævet med virkning fra offentliggørelsen af ophævelsen, dvs. den 5. februar 2015. Det er dermed ikke længere muligt at gennemføre overdragelser med brug af formueskattekursreglen. Overdragelser af aktier, der er gennemført inden den 5. februar 2015, påvirkes ikke af, at formueskattekursreglen er ophævet. Parter, der efter afskaffelsen af formueskattekursen skal overdrage unoterede aktier, har således mulighed for at overveje alternative dispositioner.

Det var vurderingen, at ophævelsen måtte gennemføres uden forudgående høring eller anden varsling, da der ellers måtte forudses ”hamstring” i form af udnyttelse af ordningen og gennemførelse af et betydeligt antal overdragelser til værdier, der strider mod reglerne, hvorefter overdragelse skal ske til handelsværdien. Når der tillige var tale om lukning af et skattehul, ville det ikke give mening at indføre en overgangsperiode med mulighed for at udnytte dette skattehul.