



Skatteministeriet

17. marts 2015
J.nr. 15-0611803

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 483 af 17. februar 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Brian Mikkelsen (KF).

Benny Engelbrecht

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Hvornår blev regeringen første gang bekendt med, at virksomheder kunne benytte sig af formueskattekursen og konsekvenserne heraf?

Svar

Det har været kendt i mange år, at formueskattekursen ofte ramte lavere end den reelle værdi af aktierne. SKAT har imidlertid i forbindelse med en ”early warning” fra juni 2014 til Skatteministeriet gjort opmærksom på nogle situationer, hvor værdiansættelsen til formueskattekursen lå endog særdeles langt fra handelsværdien. I én sag var beskatningsgrundlaget ca. 385 mio. kr. for lavt for såvel gaveafgift som indkomstbeskatning. I en anden sag udgjorde formueskattekursen 1 promille af selskabets indre værdi. Samtidig gjorde SKAT opmærksom på, at avancebeskatning kunne undgås, hvis fx en gavemodtager boede i udlandet. Der var således et hul i skattereglerne.

Endvidere har Skatterådet ved en afgørelse offentliggjort i januar 2015 fastslået, at skatteyderne stort set altid havde et retskrav på at benytte formueskattekursen til værdiansættelse af unoterede aktier ved en gaveoverdragelse, selv i tilfælde hvor det kunne fastslås, at handelsværdien var meget højere.

På denne baggrund måtte det konstateres, at reglerne om formueskattekursen indebar et skattehul, og at praksis for brug af formueskattekursreglen havde udviklet sig til at fungere i strid med reglerne i boafgiftsloven, hvorefter værdien skal fastsættes til handelsværdien, jf. også mine svar på SAU alm. del spørgsmål 467 og 468.

Som følge heraf besluttede regeringen at ophæve 1982-cirkulærets regler om værdiansættelse af unoterede aktier til formueskattekursen.