



Skatteministeriet

4. marts 2019
J.nr. 2019 - 1640

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 284 af 20. februar 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Da Folketinget i 2017 vedtog at nedsætte bo- og gaveafgiften for familieejede virksomheder, blev det i bemærkningerne til lovforslag L 183 (folketingsåret 2016-17) fastslået, at der skal være retssikkerhed og forudberegnelighed i værdiansættelsen. Der blev derfor i bemærkningerne fastsat nogle betingelser (juridiske værn), hvis skattemyndighederne skal kunne fravige de aktie- og goodwillcirkulærer, der gælder på området. Der gives nu fra flere sider udtryk for, at man i praksis ikke respekterer disse betingelser. Vil ministeren bekræfte, at de juridiske værn i bemærkningerne til lovforslaget indebærer, at værdiansættelse af en familieejet virksomhed altid kan baseres på aktie- og goodwillcirkulærene, medmindre Skattestyrelsen kan godtgøre, at virksomhedens fremtidige vækst og indtjening vil afvige så væsentligt fra den historiske vækst og indtjening, at der af denne grund ikke kan ske værdiansættelse efter cirkulærene?

Svar

Et generationsskifte skal kunne planlægges i god tid, og derfor er det også helt centralt at sikre gennemsigtighed og forudberegnelighed i forhold til principperne og retningslinjerne for værdiansættelsen af virksomhederne. Det er derfor anført i bemærkningerne til lovforslaget om nedsættelsen af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder (L 183, FT 2016-17), at det fremover påhviler Skattestyrelsen at godtgøre, at en værdiansættelse efter de såkaldte aktie- og goodwillcirkulærer ikke vil give et retvisende udtryk for handelsværdien, og at værdiansættelse efter en anden metode derfor konkret vil være mere retvisende.

Skattestyrelsen skal således konkretisere og underbygge, hvorfor en værdiansættelse efter cirkulærene ikke kan anvendes til fastsættelse af handelsværdien og derfor ikke kan lægges til grund for skatte- og afgiftsberegningen.

Da cirkulærernes beregningsmodel tager udgangspunkt i virksomhedens historiske resultater, vil cirkulærene ikke nødvendigvis indikere en markedsværdi ved værdiansættelse af en virksomhed, som må forventes ikke at have samme fremtidige vækst og afkast, som den historisk har haft, og som skaber ikke uvæsentlige immaterielle aktiver. Er der omvendt tale om værdiansættelse af en virksomhed med en relativt stabil indtjening, vækst og begrænsede immaterielle aktiver, dvs. hvor virksomhedens fremtidige vækst og indtjening ikke vil afvige væsentligt fra den historiske vækst og indtjening, vil Skattestyrelsen som altovervejende hovedregel ikke gøre gældende, at cirkulærene skal fraviges.

Der skal imidlertid herudover tages højde for, hvis handelsværdien af andre grunde afviger fra værdien beregnet efter cirkulærene. Det kan fx være i tilfælde, hvor handelsværdien er konstateret i forbindelse med overdragelse af andele i virksomheden mellem uafhængige parter. Derfor fremgår det også af bemærkningerne til L 183, FT 2016-17, at Skattestyrelsen altid skal vurdere, om en værdiansættelse efter aktie- og goodwillcirkulærene kan anses for at være udtryk for virksomhedens handelsværdi, eller om der i situationen foreligger andre omstændigheder, som cirkulærene ikke tager højde for, og Skattestyrelsen skal i givet fald som nævnt ovenfor kunne godtgøre, at dette er tilfældet.

Det er selvfølgelig helt afgørende, at de nye retningslinjer rent faktisk efterleves i administrativ praksis, hvorfor jeg sidste år bad Skattestyrelsen om en redegørelse om praksis ved værdiansættelse af virksomheder ved generationsskifte. Ifølge redegørelsen, der dækker sager indkommet i perioden 1. juli 2017 til 30. juni 2018 var parternes værdiansættelse godkendt ved visiteringen i 232 ud af 256 sager, mens 24 sager var udtaget til nærmere gennemgang. Af de 24 sager var værdiansættelsen justeret i 3 sager. 14 sager var afsluttet uden ændring, og 7 sager var endnu ikke afsluttet.

Værdiansættelsen i forbindelse med generationsskifte kan således i langt de fleste tilfælde tage udgangspunkt i aktie- og goodwillcirkulærerne, og med de nye retningslinjer har vi desuden sikret, at en tilsidesættelse af en værdiansættelse efter cirkulærerne kun kan ske, hvis Skattestyrelsen konkretiserer og underbygger, hvorfor denne værdi ikke giver et retvisende udtryk for handelsværdien, så der er gennemsigtighed for virksomhederne.

Det skal dog samtidig ikke være nogen hemmelighed, at jeg gerne så, at vi helt kunne fjerne de sidste fem pct. af bo- og gaveafgiften ved overdragelse af erhvervsvirksomhed, hvilket jo ville eliminere problemerne og usikkerheden ved værdiansættelsen af virksomheder, der generationsskiftes.