



Skatteministeriet

1. maj 2019
J.nr. 2019 - 2152

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 309 af 8. marts 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Af svar på SAU alm. del - spørgsmål 284 fremgår det, at Skattestyrelsen ”som altovervejende hovedregel” skal anvende aktie- og goodwillcirkulærerne til værdiansættelse af en virksomhed, hvis virksomheden har en ”relativt stabil indtjening, vækst og begrænsede immaterielle aktiver”. Ministeren specificerer, at det vil sige tilfælde ”hvor virksomhedens fremtidige vækst og indtjening ikke vil afvige væsentligt fra den historiske vækst og indtjening.” En værdiansættelse efter cirkulærerne baseret på historiske tal vil under alle omstændigheder i sig selv rumme en kapitalisering af virksomhedens immaterielle aktiver. Kan ministeren derfor bekræfte, at virksomhedens immaterielle aktiver ikke i sig selv kan danne grundlag for at fravige cirkulærerne, hvis den fremtidige vækst og indtjening ikke antages at afvige væsentligt fra den historiske vækst og indtjening?

Svar

Som det fremgår af mit svar på SAU alm. del – spørgsmål 284 skal et generationsskifte kunne planlægges i god tid, og det er derfor også helt centralt at sikre gennemsigtighed og forudberegnelighed i forhold til principperne og retningslinjerne for værdiansættelsen af virksomhederne.

Dette er baggrunden for, at det i bemærkningerne til lovforslaget om nedsættelsen af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder (L 183, FT 2016-17) fremgår, at Skattestyrelsen skal 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.

Som det ligeledes fremgår af mit svar på SAU alm. del – spørgsmål 284 og bemærkningerne til lovforslaget om nedsættelsen af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder (L 183, FT 2016-17), vil Skattestyrelsen ved værdiansættelse af en virksomhed med en relativt stabil indtjening, vækst og begrænsede immaterielle aktiver som altovervejende hovedregel ikke gøre gældende, at cirkulærerne skal fraviges.

Beregningsmodellen i goodwillcirkulæret er imidlertid udtryk for en standardiseret beregning af goodwill, der ikke forholder sig specifikt til værdiansættelsen af andre immaterielle aktiver, såsom varemærker, patenter, knowhow og lignende. Det vil derfor være i modstrid med lovgrundlaget at fastsætte en ufravigelig regel, om at cirkulærerne kan anvendes ved værdiansættelse af virksomheder med stabil indtjening og vækst, uanset om der er væsentlige immaterielle aktiver.

Det betyder ikke, at Skattestyrelsen uden videre kan tilsidesætte parternes anvendelse af cirkulærerne, hvilket er sikret ved, at det påhviler Skattestyrelsen at godtgøre, at en værdiansættelse efter aktie- og goodwillcirkulærerne ikke vil give et retvisende udtryk for handelsværdien, samt at værdiansættelse efter en anden metode derfor konkret vil være mere retvisende.

Skattestyrelsen vil således skriftligt skulle konkretisere og underbygge, hvorfor en værdiansættelse efter cirkulærerne ikke anses at give et retvisende udtryk for handelsværdien.

Afklaringen af, om der i de konkrete sager er grundlag for at fravige cirkulærene, sker i forbindelse med indkaldelse af materiale, hvor Skattestyrelsen lægger op til dialog om værdiansættelsen. Den juridiske vejledning vil blive præciseret, så det fremgår, at hvis Skattestyrelsen ønsker at fravige cirkulærene, skal der tilbydes en dialog med virksomheden, fx i form af et møde. Der foreligger kun ganske få tilfælde, hvor sagerne ikke afsluttes i fælles forståelse om en værdi af virksomheden.