



## Skatteministeriet

7. oktober 2019  
J.nr. 2019 - 8812

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 93 af 17. september 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Martin Geertsen (V).

Morten Bødskov

/ Camilla Christensen



## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for de skattemæssige ændringer af vilkårene for generationskifte af virksomheder siden 2011, herunder adgang til succession, opgørelse af virksomhedens værdi m.v. For hvert initiativ bedes ministeren endvidere angive den provenumæssige konsekvens både umiddelbart og efter tilbageløb/adfærd.

## Svar

Nedenfor redegøres for de ændringer af beskatningen ved generationskifte af virksomheder, der er gennemført siden 2011.

### *Ændring af successionsreglerne*

I 2012 blev successionsreglerne ændret. Overdragelse af en virksomhed i selskabsform med skattemæssig succession er betinget af, at selskabet ikke er en såkaldt ”pengetank”. Ændringen indebar, at andelen af finansielle aktiver (passiv kapitalanbringelse), der må være i selskabet, hvis overdragelsen skal kunne ske med succession, blev nedsat fra 75 pct. til 50 pct.

I forbindelse med det lovforberedende arbejde blev det vurderet, at ændringen ville medføre et umiddelbart merprovenu på 80 mio. kr. årligt i varig virkning og 45 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.

### *Forrentning ved henstand*

I 2013 blev renten ved henstand med bo- og gaveafgift vedrørende fast ejendom og selvstændig erhvervsvirksomhed og hovedaktionæraktier og -anparter nedsat fra diskontoen plus 1 procentpoint, dog minimum 6 pct., til diskontoen plus 1 procentpoint, dog minimum en rentesats på pt. 3 pct.

I forbindelse med det lovforberedende arbejde blev det vurderet, at nedsættelsen af rentesatsen ville være omtrent neutral for de offentlige finanser.

### *Værdiansættelse ifm. generationskifte*

I 2015 blev regler i cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 (værdiansættelsescirkulæret), der gav mulighed for at værdiansætte unoterede aktier til formueskattekursen, ophævet.

Baggrunden var, at Skattestyrelsen (det daværende SKAT) ved en ”early warning” i 2014 gjorde opmærksom på, at avancebeskatning kunne undgås, hvis fx gavemodtager boede i udlandet, samt at formueskattekursen kunne ligge langt fra handelsværdien særligt ved værdiansættelse af aktier i selskaber med store immaterielle aktiver. Endelig havde Skatterådet ved en afgørelse offentliggjort i januar 2015 fastslået, at der stort set altid var et retskrav på at benytte formueskattekursen ved værdiansættelse af unoterede aktier ved gave og arv, selv i tilfælde hvor det kunne fastslås, at handelsværdien var meget højere.

Med ophævelsen af formueskattekursen beregnes bo- og gaveafgiften på et ensartet grundlag, uanset om der er tale om unoterede aktier, børsnoterede aktier, personligt ejede virksomheder og andre værdier. Handelsværdien fastsættes som udgangspunkt efter aktie-

og goodwillcirkulærer fra 2000 eller efter de mere komplicerede metoder i Skattestyrelsens værdiansættelsesvejledning, som blev offentliggjort første gang i 2009.

Skatteministeriet har tidligere med betydelig usikkerhed skønnet, at ophævelsen af formueskattekursen ville medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 750 mio. kr. årligt opgjort i varig virkning, hvilket svarer til ca. 600 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

#### *Nedsættelse af bo- og gaveafgiften og justering af successionsreglerne*

I 2017 blev bo- og gaveafgiften ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed gradvist nedsat fra 15 pct. til 5 pct. fra 2020. Nedsættelsen af bo- og gaveafgiften omfatter overdragelse af såvel selskaber som personligt ejede virksomheder.

Desuden blev pengetankreglen, som er afgørende for adgangen til skattemæssig succession og nedsat bo- og gaveafgift, justeret for at sikre, at reglen blev mere robust over for omgåelse, og at nedsættelsen af bo- og gaveafgiften afgrænses til overdragelse af erhvervsvirksomheder. Det blev samtidig pålagt Skattestyrelsen at godtgøre, at en værdiansættelse efter aktie- og goodwillcirkulærene ikke vil give et retvisende udtryk for handelsværdien, og at værdiansættelse efter en anden metode derfor konkret vil være mere retvisende.

I forbindelse med det lovforberedende arbejde blev det vurderet, at nedsættelsen af satsen ville medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 1,3 mia. kr. årligt i varig virkning og ca. 1,0 mia. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.

Som det fremgår af regeringens forslag til finanslov for 2020, foreslår regeringen at tilbageløse den gradvise lempelse af bo- og gaveafgiften ved overdragelse af erhvervsvirksomhed, der blev gennemført i 2017. Det vil harmonisere bo- og gaveafgiften, således at beskatningen ikke afhænger af, hvilke aktiver der overdrages.

Herudover foreslår regeringen, at der indføres et retskrav på henstand med betaling af bo- og gaveafgiften, når betingelserne for skattemæssig succession er opfyldt, samt at afdragsperioden forlænges fra 15 til 30 år. Det vil give sikkerhed for, at afgiften altid kan betales i løbet af en længere årrække, og at likviditeten kun påvirkes i mindre grad, så der fortsat kan investeres i virksomheden.

Endelig har regeringen stor forståelse for behovet for gennemsigtighed og forudberegnelighed ved generationsskifte og lytter gerne til erhvervslivet og gode forslag, der kan bidrage til det. Regeringen har derfor inviteret erhvervslivet til dialog herom.