

September 2021

Skattestyrelsen regulerer borgeres værdiansættelser af aktier med 1,5 mia. kr.

Skattestyrelsen kontrollerer borgeres værdiansættelse af anparter og noterede aktier, når de flytter ind eller ud af landet. Kontrollen har medført reguleringer for 1,5 mia. kr. En ny scoringsmodel vil fremover gøre kontrollen endnu mere målrettet.

Når en borger flytter til Danmark, bliver vedkommende skattepligtig her i landet, ligesom en borger, der flytter fra Danmark, ikke længere er det. Ved både til- og fraflytning skal borgeren opgøre værdien af anparter og noterede aktier, dvs. aktier, som ikke handles på en offentlig børs. Dette kaldes værdiansættelse og sikrer, at der fx ved et senere salg kan blive betalt korrekt skat.

Skattestyrelsen udvælger et antal sager til kontrol og foretager selv en værdiansættelse, *jf. boks 1*. I de tilfælde, hvor Skattestyrelsen ikke er enig i borgerens angivelser, reguleres værdiansættelsen. Siden 2018 har omkring 1.100 til- og fraflyttere om året været relevant for denne type kontrol, dvs. en begrænset gruppe af skatteyderne.

Skattestyrelsens kontrol med til- og fraflytteres værdiansættelser har siden 2018 vist, at der i 54 ud af 95 sager har været værdiansat for højt eller for lavt, og at der dermed ikke er angivet et korrekt beskatningsgrundlag. Skattestyrelsen har derfor reguleret de oplyste værdiansættelser i de 54 tilfælde med samlet 1,5 mia. kr., *jf. figur 1*. Skattestyrelsen kan på baggrund af kontrollerne opkræve 360 mio. kr.

De 54 sager, hvor der er foretaget reguleringer, udgør 57 pct. af de kontrollerede sager. Det svarer til, at der i gennemsnit er reguleret for knap 28 mio. kr. pr. sag.

Figur 1. Resultater fra Skattestyrelsens kontrol med til- og fraflyttere, 2018 - 2020



Kilde: Skattestyrelsen.

360 mio.

Skatteopkrævninger

De samlede reguleringer på 1,5 mia. kr. fra 2018 til 2020 medfører skatteopkrævninger for 360 mio. kr.

De samlede reguleringer på 1,5 mia. kr. dækker både over og nedreguleringer, alt efter om borgeren har angivet en for høj eller lav værdiansættelse af vedkommendes anparter og unoterede aktier. Denne mekanisme udnytter nogle borgere i et forsøg på uretmæssigt at opnå en skattemæssig fordel.

Boks 1: Hvordan værdiansætter Skattestyrelsen?

Skattestyrelsen kontrollerer borgernes værdiansættelser i situationer, hvor der ikke foreligger en såkaldt konstanterbar handelsværdi. Skattestyrelsen foretager selv en værdiansættelse og sammenligner herefter resultatet med de oplysninger, borgeren har angivet. Til værdiansættelse af anparter og unoterede aktier bruger Skattestyrelsen primært indkomst- og markedsbaserede metoder:

- Indkomstbaserede metoder tager typisk udgangspunkt i Discounted Cash Flow (DCF) modellen, hvor værdien af fx en unoteret aktie opgøres som nutidsværdien af den forventede fremtidige indtjening i selskabet.
- Markedsbaserede metoder tager typisk udgangspunkt i handler med fx aktier i sammenlignelige selskaber på et reguleret marked (fx fondsbørsen) og den forventede fremtidige indtjening.

Til- og fraflytteres skattemæssige pligter

Mange borgere flytter hvert år til og fra Danmark. Den værdiansættelse, der skal opgøres i forbindelse med flytning til Danmark, kaldes tilflyttersværdi. Tilflyttersværdien er markedsværdien af de unoterede aktier og anparter på tilflytningstidspunktet. Der skal i udgangspunktet ikke betales skat, når en borger flytter til landet, men tilflyttersværdien anvendes som grundlag for den skat, der skal betales, hvis borgeren fx sælger sine unoterede aktier og anparter, *jf. figur 2*.

Derimod skal borgeren ved flytning fra Danmark betale fraflytterskat. I Danmark betales der som udgangspunkt fraflytterskat på det tidspunkt, man flytter ud af landet, hvilket betyder, at ejeren af de unoterede aktier eller anparter beskattes, som om der sker et salg på fraflytningstidspunktet. Formålet med dette er at sikre den korrekte beskatning af den del af fortjenesten, som er opstået, mens borgeren var fuldt skattepligtig til Danmark. En fortjeneste på baggrund af værdistigning på aktierne opstået efter fraflytning er ikke skattepligtig til Danmark.

Figur 2. Skattemæssige pligter ved flytning til eller fra Danmark



Kilde: Skattestyrelsen.

Anm.: *Det er dog muligt at få henstand, dvs. udskudt betalingen så den i stedet sker løbende.

Det er muligt at få henstand og dermed udskudt betalingen af fraflytterskatten, så den i stedet sker ved løbende betaling, fx når borgeren modtager udbytte. Betalingen af henstanden skal dog senest ske, når alle aktierne sælges. På den måde undgås det, at borgeren af likviditetsmæssige årsager tvinges til at sælge sine aktier og anparter ved fraflytningen. Denne løsning vælger størstedelen af dem, der fraflytter landet.

Borgerne skal efter fraflytning årligt angive oplysninger om de pågældende anparter og unoterede aktier. På den måde sikrer Skattestyrelsen, at der løbende bliver betalt afdrag på henstanden. Hvis borgerne ikke angiver oplysningerne til tiden, vil hele henstandsbeløbet forfalde til betaling, og dermed blive opkrævet på én gang. Den endelige opkrævning kan derfor først opgøres, når hele henstanden er forfaldet til betaling.

Ny scoringsmodel styrker kontrollen af værdiansættelserne

Sager om værdiansættelse er store og komplekse og derfor ressourcekrævende. For at styrke og effektivisere kontrollen med værdiansættelser har Skattestyrelsen udviklet en databaseret scoringsmodel til at udvælge de angivelser, der skal kontrolleres. Det vil sikre en mere effektiv udvælgelse og overordnet et mere korrekt beskatningsgrundlag for skatteydere, der flytter ind og ud af landet.