



Skatteministeriet

27. september 2021
J.nr. 2021 - 6942

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 670 af 6. september 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kathrine Olldag (RV).

Morten Bødskov

/ Morten Hedegaard Rasmussen



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvad en genindførelse af formueskattekursen skønnes at ville betyde for provenuet fra bo- og gaveafgiften (umiddelbart provenutab, efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd), og hvorledes har dette skøn udviklet sig siden formueskattekursens afskaffelse?

Svar

Reglerne om formueskattekursen blev ophævet i 2015 af den daværende S-R-regering med virkning fra 5. februar 2015.

Formueskattekursen blev anvendt til værdiansættelse af noterede aktier ved beregning af bo- og gaveafgift. Muligheden for at anvende formueskattekursen fremgik af værdiansættelsescirkulæret fra 1982, og ophævelsen af formueskattekursen blev derfor gennemført administrativt ved et ændringscirkulære.

Baggrunden for ophævelsen af formueskattekursen var, at Skattestyrelsen (det daværende SKAT) ved en såkaldt "early warning" i 2014 gjorde opmærksom på, at avancebeskatning kunne undgås, hvis fx en gavemodtager boede i udlandet.

Samtidig gjorde Skattestyrelsen opmærksom på, at værdiansættelse til formueskattekursen kunne ligge særdeles langt fra handelsværdien. Det var særligt tilfældet ved værdiansættelse af aktier i selskaber med store immaterielle aktiver. Praksis havde således udviklet sig til at fungere i strid med boafgiftsloven, hvorefter værdien skal fastsættes til handelsværdien.

Skattestyrelsen henviste bl.a. til en sag, hvor beskatningsgrundlaget var ca. 385 mio. kr. for lavt. I en anden sag udgjorde formueskattekursen kun 1 promille af den reelle værdi af virksomheden.

Det vil kræve en lovændring, hvis der skal genindføres en retstilstand svarende til formueskattekursreglen, hvor noterede aktier kan værdiansættes langt lavere end handelsværdien.

Merprovenuet ved ophævelse af formueskattekursen blev vurderet til ca. 0,6 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd i forbindelse med ophævelsen i 2014. Opregnet til 2021-niveau svarer det til et mindreprovenu på 0,7 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Skønnet er forbundet med stor usikkerhed. Der må generelt forventes store udsving i provenuvirkningen afhængig af, hvornår virksomheder med store immaterielle aktiver gennemfører deres generationsskifte. Der vil således kunne gå en længere årrække uden nævneværdige provenumæssige konsekvenser for det offentlige finanser. Provenuvirkningen afspejler et gennemsnitligt år.

Der foreligger ikke et grundlag, der muliggør en opdatering af det skønnede merprovenu ved afskaffelsen af formueskattekursen. Det må dog forventes, at mindreprovenuet ved en genindførelse kan blive højere end det ovenfor nævnte opregnede skøn på ca. 0,7 mia.

kr. (2021-niveau). En genindførelse af formueskattekursen vil skulle ske ved lovgivning, hvilket vil indebære, at avancer igen vil kunne føres ud af landet ved overdragelse til et familiemedlem i udlandet til en kurs væsentligt under handelsværdien. Ved ophævelsen af formueskattekursen var denne mulighed relativ ukendt og anvendelsen begrænset. Ved en genindførelse vil denne mulighed være velkendt, og anvendelsen må forventes at stige i de kommende år.