



Skatteministeriet

27. september 2021
J.nr. 2021 - 7033

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 671 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 provenueffekten skønnes at være, såfremt virksomheder, der generationsskiftes med skattemæssig succession, får retskrav på, at den skyldige bo- og gaveafgift skal beregnes med udgangspunkt i den virksomhedsværdi, der fremkommer af de eksisterende (vejledende) værdifastsættelsescirkulærer (retskravet til skematisk værdiopgørelse betinges af, at generationsskiftet foretages med skattemæssig succession på samme måde som adgangen til passivpost i dag er betinget af, at generationsskiftet foretages med skattemæssig succession)?

Svar

Aktie- og goodwill-cirkulærerne indebærer, at værdien af virksomheden (aktierne) fastsættes til selskabets regnskabsmæssige egenkapital med visse korrektioner, herunder et tillæg for evt. goodwill beregnet på baggrund af udviklingen i virksomhedens regnskabsmæssige indtjening i de seneste år.

Beregningsmodellerne i de to cirkulærer tager således udgangspunkt i virksomhedens historiske resultater. Derfor vil de ikke nødvendigvis indikere en markedsværdi ved værdiansættelse af fx en virksomhed, som ikke kan forventes at have samme fremtidige vækst og afkast, som den historisk har haft, og som har skabt væsentlige immaterielle aktiver.

Der er set eksempler på, at værdiansættelsen ved anvendelse af aktie- og goodwill-cirkulærerne kan afvige væsentligt fra den handelsværdi, som virksomheden efterfølgende er blevet handlet til. Et retskrav på de to cirkulærer vil også åbne for, at virksomhedsejerne kan begynde at spekulere i at nedbringe deres regnskabsmæssige indtjening og egenkapital i årene umiddelbart op til generationsskiftet - fx ved at fremrykke omkostninger og investeringer.

Endelig bemærkes det, at et retskrav på de to cirkulærer vil indebære, at avancer vil kunne føres ud af landet ved overdragelse til et familiemedlem i udlandet til en kurs væsentlig under handelsværdien.

En betingelse om, at retskrav på anvendelse af cirkulærerne kun skal gælde, hvis der sker overdragelse med skattemæssig succession, vil indebære, at der ved overdragelse her i landet i visse tilfælde vil kunne fastsættes et afgiftsgrundlag, der er betydeligt lavere end det afgiftsgrundlag, der vil skulle fastsættes til den reelle handelsværdi, hvis arvingen ikke er fuldt skattepligtig til Danmark, hvilket umiddelbart ikke vurderes muligt af hensyn til EU-retten.

Det skønnes med betydelig usikkerhed, at et retskrav på anvendelse af de to cirkulærer vil medføre et årligt mindreprovenu på 1/2-1 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd.