



**Skatteministeriet**

22. maj 2023  
J.nr. 2023 - 1586

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 62 af 30. januar 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mona Juul (KF).

Jeppe Bruus

/ Lasse Bank

## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for de provenumæssige konsekvenser af at indføre et retskrav på nedenstående værdiansættelsesmetoder, jf. svaret på SAU alm. del – spørgsmål 137 (2021-22), og samtidig sænke i) generationsskifteskatten, ii) den samlede bo- og gaveafgift, fra 15 pct. til 10 pct.?

- Retskrav på formueskattekursen
- Retskrav på nuværende aktie- og goodwillcirkulærer
- Retskrav på justerede aktie- og goodwillcirkulærer og uden nedslag
- Retskrav på justerede aktie- og goodwillcirkulærer med nedslag på 30 pct. af goodwillværdien
- Retskrav på justerede aktie- og goodwillcirkulærer med nedslag på 20 pct. af den samlede værdi.

Svaret bedes opgjort umiddelbart, samt efter tilbageløb og tilbageløb og adfærd.

## Svar

Indledningsvis bemærkes, at det i regeringsgrundlaget ”Ansvar for Danmark” fra december 2022 indgår, at erhvervsstøtten skal saneres for 2 mia. kr. Heraf anvendes ½ mia. kr. til en nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomhed fra 15 pct. til 10 pct. og ½ mia. kr. anvendes til en ny model for værdiansættelse.

Det er forbundet med stor usikkerhed at vurdere de provenumæssige konsekvenser ved at nedsætte bo- og gaveafgiften og give et retskrav på skematisk værdiansættelse ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder. Dette skal bl.a. ses i lyset af, at mindreprovenuet i et givent år vil afhænge af hvilke konkrete virksomheder, der generationsskiftes, og hvordan det gennemføres i praksis.

I besvarelsen af SAU 137 (2021-22) er redegjort for de provenumæssige konsekvenser ved at indføre et retskrav på forskellige modeller for skematisk værdiansættelse ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder. Provenuvurderingerne fra SAU 137 (2021-22) er opsummeret i tabel 1, når der opregnes til 2023-niveau.

Tabel 1. Provenuvirkningen ved forskellige modeller for retskrav på skematisk værdiansættelse ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder fra SAU 137 (2021-22)

mia. kr. (2023-niveau)	Umiddelbart mindreprovenu	Mindreprovenu efter tilbageløb	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd
Formueskattekursen	1,4	1,1	1,1
Nuværende aktie- og goodwillcirkulærer*	1,0	0,8	0,8
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer og uden nedslag	0,7	0,5	0,5
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer nedslag på 30 pct.	1,0	0,8	0,8
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer nedslag på 20 pct.	1,3	1,0	1,0

Anm.: \* I det oprindelige svar skønnes det, at et retskrav på det nuværende aktie- og goodwillcirkulærer vil medføre et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på mellem 0,5-1,0 mia. kr. I nærværende skøn tages udgangspunkt i den gennemsnitlige værdi på 0,8 mia. kr., når der samtidig opregnes til 2023-niveau.

Kilde: SAU 137 (2021-22)

Det er i provenuvurderingen lagt til grund, at afgiftsgrundlaget for erhvervsvirksomheder som udgangspunkt udgør ca. 15,5 mia. kr. ved gældende regler. Indførelsen af et retskrav på skematisk værdiansættelse, inklusive nedslag, vil medføre en lavere værdiansættelse for specielt store virksomheder med væsentlige immaterielle aktiver og derved reducere afgiftsgrundlaget.

For alle vurderingerne gælder, at skønnene er forbundet med betydelig usikkerhed. Et retskrav på anvendelse af skematiske regler vil kunne føre til en værdiansættelse og dermed et bo- og gaveafgiftsgrundlag væsentligt under handelsværdien. Desuden vil et retskrav på skematisk værdiansættelse potentielt indebære, at avancer vil kunne føres ud af landet ved overdragelse til et familiemedlem i udlandet til en værdi væsentligt under handelsværdien. Dette vil medføre et potentielt betydeligt mindreprovenu. En kvantificering af dette mindreprovenu er forbundet med stor usikkerhed, da det bl.a. afhænger af hvilke virksomheder, der vælger at generationsskifte indenfor familien. Hertil kommer, at virksomhedsejere kan begynde at spekulere i bl.a. at nedbringe deres regnskabsmæssige indtjening og egenkapital i årene umiddelbart op til generationsskiftet - fx ved at fremrykke omkostninger og investeringer.

I tabel 2 er vist det samlede mindreprovenu, hvis bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder nedsættes fra 15 pct. til 10 pct., samtidig med at der indføres et retskrav på de forskellige modeller for værdiansættelse. Det bemærkes, at mindreprovenuet ved satsnedsættelsen vil afhænge af, hvor meget den konkrete model for skematisk værdiansættelse vil reducere afgiftsgrundlaget.

**Tabel 2. Provenuvirkningen ved forskellige modeller for retskrav på skematisk værdiansættelse, når bo- og gaveafgiften nedsættes parallelt til 10 pct. for erhvervsvirksomheder**

mia. kr. (2023-niveau)	Umiddelbart mindreprovenu	Mindreprovenu efter tilbageløb	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd
Formueskattekursen	1,8	1,4	1,4
Nuværende aktie- og goodwillcirkulærer	1,5	1,2	1,2
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer og uden nedslag	1,3	1,0	1,0
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer nedslag på 30 pct.	1,5	1,2	1,2
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer nedslag på 20 pct.	1,7	1,3	1,3

Kilde: Skatteministeriet

I tabel 3 er vist det samlede mindreprovenu, hvis bo- og gaveafgiften nedsættes fra 15 pct. til 10 pct. generelt, dvs. for både overdragelse af erhvervsvirksomheder og andre typer aktiver. Det er lagt til grund for vurderingen, at retskrav og nedslag alene omfatter overdragelse af erhvervsvirksomheder og ikke fx pengetanke, der primært består af passiv kapitalanbringelse.

Det skønnes, at en nedsættelse af bo- og gaveafgiften fra 15 pct. til 10 pct. for den del af afgiftsgrundlaget, der ikke omfatter erhvervsvirksomheder isoleret set vil medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 1,0 mia. kr., hvilket svarer til ca. 0,8 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Tabel 3. Provenuvirkningen ved forskellige modeller for retskrav på skematisk værdiansættelse, når bo- og gaveafgiften nedsættes parallelt til 10 pct generelt

mia. kr. (2023-niveau)	Umiddelbart mindreprovenu	Mindreprovenu efter tilbageløb	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd
Formueskattekursen	2,8	2,2	2,2
Nuværende aktie- og goodwillcirkulærer*	2,5	2,0	2,0
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer og uden nedslag	2,3	1,8	1,8
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer nedslag på 30 pct.	2,5	2,0	2,0
Justerede aktie- og goodwillcirkulærer nedslag på 20 pct.	2,7	2,1	2,1

Kilde: Skatteministeriet