



Folketingets Finansudvalg

ERHVERVS- OG
VÆKSTMINISTEREN

3. november 2015

Besvarelse af spørgsmål 46 ad L 1 stillet af udvalget den 26. oktober 2015 efter ønske fra Maria Reumert Gjerding (EL).

ERHVERVS- OG
VÆKSTMINISTERIET

Spørgsmål:

En række konti rettet mod iværksættere fjernes eller nedjusteres med FFL2016. Vil ministeren oplyse, om støtte til iværksættere er i modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme?

Slotsholmsgade 10-12
1216 København K

Svar:

Regeringens klima- og energipolitik bygger på en grøn realisme. Der skal være sammenhæng mellem målene i energipolitikken og de midler, der er til rådighed.

Tlf. 33 92 33 50
Fax. 33 12 37 78
CVR-nr. 10092485
EAN nr. 5798000026001
evm@evm.dk
www.evm.dk

Regeringens kasseeftersyn viste for nylig, at underskuddet på den offentlige saldo er større end forventet. Vi har som regering derfor været nødt til at prioritere på en række områder, herunder nedbringe tilskud til grønne iværksættere

Det ligger mig meget på sinde, at Danmark bliver en større iværksætternation, og at små virksomheder har de rigtige rammevilkår for at vokse sig store. Det gælder uanset, om en iværksætter har en forretningsplan, der kan bidrage til den grønne omstilling, eller om iværksætteren ønsker at skabe en virksomhed inden for andre områder.

Med venlig hilsen

Troels Lund Poulsen



Folketingets Finansudvalg

**ERHVERVS- OG
VÆKSTMINISTEREN**

3. november 2015

Besvarelse af spørgsmål 47 ad L 1 stillet af udvalget den 26. oktober 2015 efter ønske fra Maria Reumert Gjerding (EL).

**ERHVERVS- OG
VÆKSTMINISTERIET**

Slotsholmsgade 10-12
1216 København K

Spørgsmål:

Det fremgår af konto 08.21.04.10. Forbrugerrådet Tænk, at Forbrugerrådets bevilling hvert år fremover skæres med 0,4 mio. kr. hvilket medfører en samlet reduktion på 1,5 mio. kr. i 2019. Hvilke af Forbrugerrådets aktiviteter anser regeringen for overflødige?

Tlf. 33 92 33 50
Fax. 33 12 37 78
CVR-nr. 10092485
EAN nr. 5798000026001
evm@evm.dk
www.evm.dk

Svar:

Erhvervs- og Vækstministeriet har på forslag til finanslov for 2016 pålagt tilskuddet til Forbrugerrådet Tænk et årligt omprioriteringsbidrag på 2 pct. fra 2016, svarende til ca. 0,4 mio. kr. årligt fra 2016-2019.

Formålet med omprioriteringsbidraget er, at tilskudsmodtageren løbende har incitament til at effektivisere sin drift. Det er således ikke udtryk for, at specifikke aktiviteter anses for overflødige.

Det bemærkes, at langt de fleste driftsinstitutioner i staten er underlagt et tilsvarende omprioriteringsbidrag (effektiviseringskrav) på 2 pct. om året.

Med venlig hilsen

Troels Lund Poulsen



ENERGI-, FORSYNINGS-
OG KLIMAMINISTERIET

Finansudvalget
Christiansborg
1240 København K

Stormgade 2-6
1470 København K
Tlf. 3392 2800
Fax 3392 2801
kebmin@kebmin.dk
www.kebmin.dk

Finansudvalget har den 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål 48 vedrørende forslag til finanslov for finansåret 2016 (L1), som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Mette Gjerding (EL).

Ministeren

10. november 2015

J.nr. 2015-2942

Spørgsmål 48

"I forlængelse af finanslovaftalen for 2015 blev der den 5. februar 2015 indgået en aftale om en pulje til klimatiltag, hvor der blev fordelt 151,9 mio. kr. til en række klimatiltag for perioden 2015-2017 inden for naturområdet, landbruget, flourgasser, transportområdet samt byggeriet. Vil ministeren sende en oversigt, som viser hvilke af de tiltag, som indgik i denne aftale, som gennemføres, som gennemføres reduceret eller som ikke gennemføres som følge af FFL2016?"

Svar

I forlængelse af finanslovsaftalen for 2015 blev der den 5. februar 2015 indgået en aftale mellem den daværende regering, SF og Enhedslisten om udmøntning af en pulje til klimatiltag på i alt 151,9 mio. kr. i 2015-2017.

Af tabel 1 neden for fremgår en oversigt over de tiltag, som indgik i aftalen, samt de forventede bevillingsmæssige ændringer ifm. finanslovsforslaget for 2016.

Samlet set forventes 60,5 mio. kr. af puljen anvendt, hvilket indebærer en ændring på -91,4 mio. kr. Opgørelsen skal dog tages med forbehold, da forbruget i 2015 endnu ikke kendes præcist. Det bemærkes, at anvendelse af midler afsat i 2015 ikke betyder, at projektet gennemføres delvist, idet midlerne f.eks. kan være afsat til forberedelse af projektet, forundersøgelser, udbud mv. Der henvises i øvrigt til svar på spørgsmål 117 EFK alm. del.

Tabel 1**Samlede bevillingsmæssige ændringer for Pulje til klimatiltag i perioden 2015-2017**

Mio. kr. (2015-pl)	Oprindeligt beløb	Forventes anvendt	Ændring
NATUR			
Store Åmose (1)	45,0	10,5	-34,5
Statslig skovrejsning	13,0	8,8	-4,2
LANDBRUG			
Klimatjek af husdyrbrug	29,4	4,4	-25,0
Tilskud til forsuring	29,0	29,0	0,0
Energipil	1,0	1,0	0,0
F-GASSER			
Rådgivning om F-gasser	5,0	1,0	-4,0
Opdatering af Cool-pack	1,5	0,5	-1,0
TRANSPORT			
Tilskud til elbusser	14,0	4,0	-10,0
Krav til offentliges indkøb af køretøjer, inkl. transport	4,0	0,1	-3,9
Erhvervsrettet indsats	6,0	0,1	-5,9
Energirigtig transport i trafikelskaber og kommuner	3,0	0,1	-2,9
BYGGERI			
Dansk træ i byggematerialer	1,0	1,0	0,0
I alt	151,9	60,5	-91,4

Note 1: Midlerne på 10,5 mio. kr. afsat til Store Åmose forventes anvendt til tilsvarende formål med tilsvarende klimaeffekt.

Med venlig hilsen

Lars Chr. Lilleholt



ENERGI-, FORSYNINGS-
OG KLIMAMINISTERIET

Stormgade 2-6
1470 København K
Tlf. 3392 2800
Fax 3392 2801
kebmin@kebmin.dk
www.kebmin.dk

Finansudvalget
Christiansborg
1240 København K

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål 49 vedrørende forslag til finanslov for finansåret 2016 (L1), som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Egge Rasmussen (EL).

Ministeren

10. november 2015

J.nr. 2015-2942

Spørgsmål 49

"Ad konto 29.22.01.30. Fremme af nye energiteknologier
Der var i 2015 afsat 5,6 mio. kr. som var øremærket til det igangværende program for bygningsintegrerede solceller. Disse midler fjernes nu, så programmet skal lukke ned. Vil ministeren komme med en vurdering af effekten af programmet og hvad status er for produktion og eksport af bygningsintegrerede solceller og hvor stort et potentiale branchen anser området for at have beskæftigelsesmæssigt og eksportmæssigt? Endvidere ønskes oplyst, om det er i modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme at understøtte udvikling af denne type nye energiteknologier? Vil regeringen tage initiativ til at denne type projekter kan gennemføres på andre måder?"

Svar

På finanslov for finansåret 2015 er der afsat midler på i alt 5,6 mio. kr. til bygningsintegrerede solceller til afholdelse i 2015. Denne bevilling er udmøntet af EUDP's bestyrelse. Det er korrekt, at der ikke lægges op til en videreførsel af initiativet i 2016.

Der er ikke foretaget en evaluering af programmet.

Der foreligger ikke overblik over status for produktion og eksport af bygningsintegrerede solceller samt branchens forventninger til udviklingen.

Det er ikke i strid med regeringens politik om grøn realisme at understøtte udvikling af nye energiteknologier, heller ikke denne type. Regeringen overtog imidlertid en økonomi, hvor de offentlige finanser var i mindre god stand end ventet før valget. Regeringen har derfor været nødsaget til at foretage en række omprioriteringer i staten.

Fra EUDP ydes der støtte til udvikling og demonstration af energiteknologier, og der er ligeledes mulighed for at ansøge om støtte for denne type projekter.

Med venlig hilsen

Lars Chr. Lilleholt



ENERGI-, FORSYNINGS-
OG KLIMAMINISTERIET

Stormgade 2-6
1470 København K
Tlf. 3392 2800
Fax 3392 2801
kebmin@kebmin.dk
www.kebmin.dk

Finansudvalget
Christiansborg
1240 København K

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål 50 vedrørende forslag til finanslov for finansåret 2016 (L1), som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Egge Rasmussen (EL).

Ministeren

10. november 2015

J.nr. 2015-2942

Spørgsmål 50

"Ad konto 29.24.23. Store varmepumper til fjernvarme
Bevillingen, som havde til hensigt at fremme en bedre og samfundsøkonomisk langt mere fordelagtig udnyttelse af vindmøllestrømmen, lukkes inden den stort set er kommet i gang. Vil ministeren oplyse, om det er i modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme at understøtte en øget elektrificering af fjernvarmen med store varmepumper? Vil regeringen tage initiativ til at denne omstilling kan gennemføres på andre måder?"

Svar

Det er ikke i strid med regeringens politik om grøn realisme at understøtte en øget elektrificering af fjernvarmen med store varmepumper. Regeringen overtog imidlertid en økonomi, hvor de offentlige finanser var i mindre god stand end ventet før valget. Regeringen har derfor været nødsaget til at foretage en række omprioriteringer i statens udgifter.

Jeg er opmærksom på interessen for støtte til fremme af varmepumper, samt de fordele der er ved at udnytte el til opvarmning. Spørgsmålet om afgifter på el til opvarmning indgår i den igangværende tilskuds- og afgiftsanalyse. Det er endvidere aftalt med energiforligskredsen at se på fjernvarmens rammevilkår i lyset af udløbet af tilskudsordningen (grundbeløbet) i 2018.

Med venlig hilsen

Lars Chr. Lilleholt



ENERGI-, FORSYNINGS-
OG KLIMAMINISTERIET

Stormgade 2-6
1470 København K
Tlf. 3392 2800
Fax 3392 2801
kebmin@kebmin.dk
www.kebmin.dk

Finansudvalget
Christiansborg
1240 København K

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål 51 vedrørende forslag til finanslov for finansåret 2016 (L1), som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Egge Rasmusse (EL).

Ministeren

10. november 2015

J.nr. 2015-2942

Spørgsmål 51

"Ad konto 29.24.24. National ordning for geotermi

Denne ordning har til formål at etablere en forsikringsordning, der skulle gøre det mere attraktivt for kommuner og varmeselskaber at udnytte geotermisk varme. Vil ministeren oplyse om ordningen lukkes ned eller alene kører videre med de midler, der er afsat i 2015? Endvidere ønskes oplyst, om det er i modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme at understøtte en udbygning med geotermi? Vil regeringen tage initiativ til at geotermi kan fremmes med andre tiltag?"

Svar

De på finanslov for 2015 afsatte midler i 2015 forventes ikke disponeret, hvorfor hele ordningen på i alt 60,9 mio. kr. ikke forventes anvendt.

Det er ikke i strid med regeringens politik om grøn realisme at understøtte en udbygning med geotermi. Regeringen overtog imidlertid en økonomi, hvor de offentlige finanser var i mindre god stand end ventet før valget. Regeringen har derfor været nødsaget til at foretage en række omprioriteringer i statens udgifter.

Det fremgår af Energiaftalen fra 2012, at parterne mødes i 2015 for at drøfte videreførelse af initiativer og finansiering i aftalen. Såfremt der er enighed i energiforligskredsen herom, kan spørgsmålet om etablering af en forsikringsordning for geotermi tages op i den anledning.

Med venlig hilsen

Lars Chr. Lilleholt



ENERGI-, FORSYNINGS-
OG KLIMAMINISTERIET

Finansudvalget
Christiansborg
1240 København K

Stormgade 2-6
1470 København K
Tlf. 3392 2800
Fax 3392 2801
kebmin@kebmin.dk
www.kebmin.dk

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål 52 vedrørende forslag til finanslov for finansåret 2016 (L1), som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Egge Rasmussen (EL).

Ministeren

10. november 2015

J.nr. 2015-2942

Spørgsmål 52

"Ad konto 29.24.21 Biogas og 29.25.09. Tilskud til opgradering eller rensning af Biogas. Disse to konti øges tilsammen fra 923 mio. kr. i perioden 2016-2018 i FL2015 til nu 1.687 mio. kr. i samme periode. Hvad er forklaringen på denne markante forskel i forventningerne til støttebehovet?

Der anmodes om en samlet oversigt, der viser statens samlede forventede årlige støtte til biogas i 2016 og BO-årene med angivelse af den forventede biogasproduktion (energiindhold) sammenlignet med ditto opgørelse for vindmøller og solceller."

Svar

Forskellen i forventningerne til støttebehovet til opgradering og rensning af biogas (§ 29.25.09) og til biogas, der anvendes til transport og proces (§ 29.24.21) skyldes tre forhold:

- En større forventet biogasproduktion
- Et højere gasprisafhængigt tilskud som følge af en forventet lavere gaspris
- En ændret forventet fordeling af biogasanvendelsen

Forventninger til biogasproduktionen

Ved indgåelsen af Energiaftalen 2012 blev det vurderet, at der i 2020 kunne opnås en biogasproduktion på 16,8 PJ i 2020. I 2014 blev den forventede biogasproduktion i 2020 nedjusteret til 10 PJ, hvilket blev lagt til grund for det forventede tilskudsbehov i finanslov for 2015. I 2015 blev den forventede biogasproduktion i 2020 igen opjusteret til 14 PJ. Dette skyldes, at der for alvor er kommet gang i biogasudbygningen, efter statsstøttegodkendelsen af Energiaftalens pristillæg til biogas til elproduktion og opgradering faldt endeligt på plads i februar 2014. Der er tale om lovbundne støtteordninger, hvor alle, der opfylder betingelserne, har krav på støtte. Det er vanskeligt at forudsige den fremtidige støtteberettigede produktion. Der er derfor fortsat usikkerhed om det fremtidige støttebehov.



Gasprisafhængigt tilskud

Støtten til biogas udgøres blandt andet af et pristillæg, hvis størrelse afhænger af naturgasprisen. Pristillægget stiger, når naturgasprisen falder og vice versa. Gasprisen er i øjeblikket lav, og forventningen til den fremtidige gaspris er også nedjusteret. En lavere forventet naturgaspris medfører en opregulering af det gasprisafhængige tilskud og derved et øget forventet støtteomfang.

Fordeling af biogasanvendelsen

Opgradering og rensning (§ 29.25.09) og biogas til transport, proces og andet (§ 29.24.21) støttes via finansloven. Støtten til elproduktion ved biogas og forgasningsgas finansieres over el-PSO'en. I perioden 2016-2018 forventes en anden fordeling af biogasanvendelsen end tidligere antaget. Det forventes nu, at opgradering og tilførsel til naturgasnettet vil blive den primære afsætningsvej for biogassen. Biogas til opgradering eller rensning forventes således at udgøre ca. 50 pct. af den samlede forventede biogasproduktion i 2019.

Forventet produktion og støtte til biogas, vindmøller og solceller i 2016 og BO-årene
Af tabel 1 fremgår en oversigt over statens samlede forventede årlige produktion og støtte til biogas, vindmøller og solceller i 2016 og BO-årene.

Støtten til biogas består af forskellige pristillæg og afgiftsfritagelser. Støtten til biogas udmøntes gennem følgende fem støtteordninger, hvoraf tre – biogas til transport, proces og andet – endnu ikke er statsstøttegodkendt af EU-Kommissionen og derfor ikke er trådt i kraft:

- Elproduktion ved biogas og forgasningsgas
- Levering af opgraderet biogas til naturgasnet eller rensset biogas til bygasnet
- Transport (ikke statsstøttegodkendt)
- Procesformål i virksomheder (ikke statsstøttegodkendt)
- Andre anvendelser, herunder varme (ikke statsstøttegodkendt)

Opgradering og rensning (§ 29.25.09) og biogas til transport, proces og andet (§ 29.24.21) støttes via finansloven. Støtten til elproduktion ved biogas og forgasningsgas finansieres over el-PSO'en. Mindreprovenu som følge af en delvis afgiftsfritagelse af biogas til varme er ikke indregnet i nedenstående oversigt.

Støtteordninger til vindmøller og solceller finansieres over el-PSO'en. Der betales desuden ikke elafgift af el fra solceller og husstandsvindmøller, som anvendes til eget forbrug. Denne afgiftsfritagelse udgør en indirekte støtte og indebærer et mindreprovenu for staten. Mindreprovenuet er dog ikke indregnet i nedenstående oversigt.



Tabel 1. Forventet produktion fra biogas, vindkraft og solceller i PJ og forventet støtte til biogas, vindkraft og solcelle i mio. kr. for perioden 2016 og BO-årene

	2016	2017	2018	2019
Produktion (PJ)				
Forventet produktion af biogas	9,4	10,5	11,8	13,2
Forventet elproduktion fra vindkraft	50,4	51,5	53,8	60,7
Forventet elproduktion fra solceller	2,6	2,8	3,1	3,5
Støtte (mio. kr.)				
Samlet forventet støtte til biogas	990	1019	1090	1134
- heraf fra finansloven	468	552	661	742
- heraf fra el-PSO	522	467	429	392
Forventet støtte til vindkraft via el-PSO	3688	3311	3342	4063
Forventet støtte til solceller via el-PSO	137	135	139	144

Med venlig hilsen

Lars Chr. Lilleholt



ENERGI-, FORSYNINGS-
OG KLIMAMINISTERIET

Finansudvalget
Christiansborg
1240 København K

Stormgade 2-6
1470 København K
Tlf. 3392 2800
Fax 3392 2801
kebmin@kebmin.dk
www.kebmin.dk

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål 53 vedrørende forslag til finanslov for finansåret 2016 (L1), som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Søren Egge Rasmussen (EL).

Ministeren

10. november 2015

J.nr. 2015-2942

Spørgsmål 53

"Ad konto 29.22.01.10. Udbygning af dansk energiforskning og -udvikling
Puljen reduceres fra et niveau på 375 mio. kr. i 2015 til 53 mio. kr. i 2016.
Programmets formål er at understøtte de energipolitiske målsætninger om
forsyningssikkerhed, hensyn til det globale klima og miljø samt
omkostningseffektivitet og samtidig fremme de erhvervsmæssige potentialer på
området til gavn for vækst og beskæftigelse. Endvidere er det et formål at medvirke
til at realisere målet om dansk uafhængighed af fossile brændsler. Vil ministeren
sende en oversigt, der viser hvilke projekter og bevillingsmodtagere der har været i
2014 og 2015. Er der foretaget evalueringer som påviser erhvervslivets fordele ved
programmet og med hvilke konklusioner? Endvidere ønskes oplyst, om det er i
modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme at understøtte denne type
projekter? Vil regeringen tage initiativ til at denne type projekter kan gennemføres på
andre måder?"

Svar

Regeringen har netop indgået en bred aftale om fordeling af forskningsreserven for 2016, hvori EUDP tilføres yderligere 127 mio. kr. Aftalen betyder, at den samlede bevilling til EUDP nu udgør 180 mio. kr.

I bilag 1 fremgår en oversigt over projekter og bevillingsmodtagere i 2014 og 2015. Oversigten omfatter 107 projekter med i alt 362 deltagere. En række virksomheder og institutioner deltager i flere projekter og optræder således et antal gange. Ikke alle deltagere har modtaget tilsagn om støtte, idet enkelte deltager baseret på egen finansiering.

Der er foretaget flere evalueringer af EUDP. Senest blev der afsluttet en evaluering med udgangen af september 2015 omfattende alle afsluttede projekter samt igangværende projekter, der var igangsat senest december 2012 og således havde været i gang et par år eller mere. Blandt konklusionerne er:

- EUDP har både omsætnings-, eksport- og beskæftigelsesmæssige effekter.



- EUDP har kommercialiseringseffekter. 30 pct. af virksomhedsdeltagerne vurderer, at deltagelsen har haft positive omsætningskonsekvenser under og lige efter projektet.
- 80 pct. af EUDP projekterne er karakteriseret ved at udvikle nye eller forbedrede teknologier/processer/tydelser til kommercialisering.
- EUDP bidrager til at etablere netværk og offentlig-privat samarbejde mellem private virksomheder, universiteter, forskningsinstitutioner og GTS'er.
- Netværksskabelse er et vigtigt mål for – og et vigtigt resultat af – EUDP. En lang række projekter etablerer netværk mellem virksomheder, organisationer og videninstitutioner, som lægger grunden til fremtidigt samarbejde.
- En del af netværksskabelsen handler også om at etablere internationale netværk for deltagerne. Blandt projektledere og –deltagere vurderer 53 pct. i de igangværende og 58 pct. i de afsluttede projekter, at projektdeltagelsen har givet deres organisation en styrket international position.
- Projekterne har positive effekter på den grønne omstilling blandt danske virksomheder og i det danske samfund i øvrigt.

Det er ikke i strid med regeringens politik om grøn realisme at understøtte udvikling og demonstration af nye energiteknologier. Regeringen overtog imidlertid en økonomi, hvor de offentlige finanser var i mindre god stand end ventet før valget. Regeringen har derfor været nødsaget til at foretage en række omprioriteringer i statens udgifter.

Regeringen ønsker et fortsat højt niveau for investeringer i forskning, udvikling og demonstration inden for energiområdet. Regeringen skønner, at der til næste år vil være ca. 800 mio. kr. i midler til energiforskning. Dette tal inkluderer både de midler, som afsættes via forskningsreserven samt forventet hjemtag af EU-midler på mellem 280 mio. kr. og 340 mio. kr., som i sagens natur er vanskelige at skønne over.

Med venlig hilsen

Lars Chr. Lilleholt



Bilag 1 til svar på FiU L1 spm. 53

Deltagere i EUDP projekter, igangsat i 2014 og 2015

Projekt	Projektdeltagere
1 Mere effektivt LED-lys	1 DTU Fotonik
	2 Light Extraction
2 Automatisk sortering af usorteret dagrenovation	3 Ellegaard service
	4 Holm Christensen Biosystemer
	5 Swea
	6 Aarhus Universitet
3 Den danske repræsentant i IEA-EOR samarbejdet	7 Danmarks Tekniske Universitet
4 Nye coating til biomassefyring	8 Added Values
	9 Burmeister og Wain Energi A/S
	10 Danmarks Tekniske Universitet
	11 Refa Energi
	12 VERDO A/S
5 Test, sikkerhed og kvalitetssikring af fastoxidceller	13 Danmarks Tekniske Universitet
6 Integration af vedvarende energi ved hjælp af decentrale lagersystemer	14 PlanEnergi
	15 Aalborg Universitet
7 Udvikling og afprøvning af Stirlingmotor til flis	16 1st Mile
	17 DTU Mechanical Engineering
	18 Maskinfabrikken REKA
8 Global LED Harmonisering	19 ENERGY PIANO V/ CASPER KOFOD
9 Hybrid-køretøj baseret på biobrændsel til lufthavnsoperationer	20 DANISH POWER SYSTEMS ApS
	21 DTU Energy Conversion and Storage
	22 DTU Mechanical Engineering
	23 Københavns Lufthavne
	24 LITHIUM BALANCE A/S
	25 SP GROUP A/S
	26 Teksis
10 FORIDA TOWERS II - demonstration og videre udvikling	27 FORIDA DEVELOPMENT A/S
	28 Aalborg Universitet
11 Opfølgningsprogram for store varmelagre i Danmark	29 BRÆDSTRUP FJERNVARME A M B A
	30 Danmarks Tekniske Universitet
	31 Dronninglund Fjernvarme
	32 MARSTAL FJERNVARME A M B A
	33 PlanEnergi
	34 Professionshøjskolen VIA University College
	35 Solites (DE)



12 Unik indløbsstratifier	36 BYG-DTU
	37 EyeCular Technologies Aps
	38 Thermo Dynamics
	39 TWI
13 FlexGas – Fleksibelt energiforbrug med elpatron i villagaskedel	40 DANSK GASTEKNISK CENTER A/S
	41 INSERO ENERGY A/S
	42 METRO THERM A/S
	43 NEAS
	44 Neogrid Technologies
14 Store elvarmepumper til fjernvarme (SVAF)	45 ALFA LAVAL COPENHAGEN A/S
	46 Biofos
	47 Centralkommunernes Transmissionsselskab I/S (CTR)
	48 Danmarks Tekniske Universitet
	49 DANSK MILJØ & ENERGISTYRING A/S
	50 HOFOR
	51 Innoterm A/S
	52 VEKS A/S
15 Gyroelektrisk energikonverterings enhed til bølgeenergi	53 JolTech ApS
	54 Aalborg Universitet
16 Udvikling af elektrofilter til biobrændselsanlæg	55 Magnussen & Speiermann
	56 Maskinfabrikken REKA
	57 Aarhus Universitet
17 Dansk deltagelse i IEA EBC Annex 66	58 BYG-DTU
	59 DTU Compute
	60 Statens Byggeforskningsinstitut
	61 Aalborg Universitet
18 Supplemental Power Generation	62 SERENERGY A/S
	63 Aalborg Universitet
19 Data til dimensionering af NOWEAR neddelere	64 TK Energy
20 Multi-level mellemspændingskonverter	65 KK-ELECTRONIC A/S
	66 PowerCon
	67 PowerCon Embedded
	68 Aalborg Universitet
21 Partnerskab for Termisk Forgasning	69 DANSK GASTEKNISK CENTER A/S
22 Forankringsløsninger for store bølgekraftanlæg	70 Chalmers University of Technology
	71 FLOATING POWER PLANT A/S
	72 LEANCON Wave Energy
	73 Tension Technology International, Ltd.
	74 WAVE DRAGON ApS
	75WEPTOS A/S
	76 Aalborg Universitet
23 Fuld skala basis test af vind møller og deres	77 BLADE TEST CENTRE A/S



ENERGI-, FORSYNINGS-
OG KLIMAMINISTERIET

komponenter	
	78 DTU Mechanical Engineering
	79 DTU Wind Energy Department
	80 Lindø Offshore Renewables Center (LORC)
	81 LM WIND POWER A/S
	82 VESTAS WIND SYSTEMS A/S
24 Dynamisk allokering af el til el-biler	83 CLEANCHARGE SOLUTIONS ApS
	84 DTU Elektro
	85 Københavns Kommune
	86 Thiim
25 Indoor Climate System i skolebygninger	87 Airmaster
	88 AI
	89 Bascon
	90 Danmarks lærerforening
	91 DGNB
	92 FREDERIKSBERG KOMMUNE
	93 Gate 21
	94 Jen-tek
	95 SCHNEIDER ELECTRIC DANMARK A/S
	96 Statens Byggeforskinsinstitut
	97 Vesko
26 WaveSpring for at forøge bølgeenergi absorption	98 Norwegian University of Science
	99 WAVE STAR A/S
	100 Aalborg Universitet
27 Udvidet Brændsels Sortiment	101 Carlsberg forskningscenter
	102 DALL ENERGY ApS
	103 Fiberight
	104 HEDEDANMARK A/S
	105 Infarm
	106 Komtek
	107 Københavns Universitet
	108 SØNDERBORG FJERNVARME AMBA
	109 Warwick mills
28 Cost-effektiv lidar til pitch kontrol	110 DTU Fotonik
	111 DTU Wind Energy Department
	112 WINDAR PHOTONICS A/S
29 SmallWind - markedsanalyser og perspektiver	113 Brinch management
	114 Danmarks Tekniske Universitet
	115 Ecology management
	116 HSWind
	117 Olsen Wings
	118 RMV/Solid Wind Power



	119 Thy Møllen
30 ELECTRA top up financing (EERA Smart Grid Integrated research project)	120 DTU Elektro
	121 Ekolab
	122 KPJ supply
31 D-Light, Energibesparende diodelaser belysning	123 DTU Fotonik
	124 Focus Lightning
	125 Gate 21
	126 Mads Odgård Design
	127 Norlase
	128 Statens Byggeforskningsinstitut
32 Forbedret lyn-effekt test kapacitet for optimeret vind mølle pålidelighed.	129 Danmarks Tekniske Universitet
	130 Global Lightning Protection Systems A/S
33 Biogas til transport	131 Minor Change Group
	132 NærEnergi
	133 PlanEnergi
	134 Remergy
	135 Samsø Elektro
	136 Samsø Energiakademi
	137 Samsø Kommune
	138 Teknologisk Institut
	139 Aalborg Universitet
34 REST – Realistisk ESTimering af pålidelighed for brint og brændselscelle systemer	140 DANTHERM POWER A/S
	141 H2 LOGIC A/S
	142 Hyundai Danmark
	143 Aalborg Universitet
35 CoRyFee - Omkostningsreduktion i Gærfermentering for Kommerciel	144 TERRANOL A/S
36 PV BALCONY FENCE - et højæstetisk kosteffektivt solcelleintegreret	145 Danmarks Tekniske Universitet
	146 SolarLab.dk
37 Bygningsintegrerede solceller i erhvervsbyggeri	147 Arkitektfirmaet Hallen & Nordby
	148 CRH concrete
	149 Euroway
	150 Green Force company
38 Prisbilligt montagesystem til vinklede	151 Cenergia Energy Consultants
	152 DANSK SOLENERGI ApS
	153 Foreningen for Bæredygtig Byer & Bygninger
39 Prisbilligt montagesystem til vinklede	154 KUBEN MANAGEMENT A/S
	155 Sapa Profiler
	156 Solar City Copenhagen



	157 Solarplan
40 PV-StjerneLys / arkitektoniske BIPV moduler med indbyggede lysdioder	158 map architects
	159 Priedemann
	160 Racell Saphire Technologies
	161 Solar City Copenhagen
41 IEA Ekspertgruppe vedr. F&U prioritering og evaluering	162 Danmarks Tekniske Universitet
42 IEA Hydrogen Implementing Agreement 2015-16	163 DANSK GASTEKNISK CENTER A/S
43 Deltagelse i IEA ECES Annex 31 Energilagring til bygninger og områder	164 Statens Byggeforskningsinstitut
44 Lokalt Energi Lager	165 Danmarks Tekniske Universitet
	166 ENERGIMIDT A/S
	167 Flux
	168 Middelfart kommune
	169 PA Energy A/S
	170 Skive kommune
45 Ny teknologi til lokalisering og karakterisering af fejl i solcellesystemer	171 Danmarks Tekniske Universitet
	172 EmaZys Technologies ApS
	173 EnergiMidt Infrastruktur A/S
46 Sensorpower – Masteintegrerbar bifaciel PV-energikoncentrator	174 AKJ INVENTIONS ApS
	175 Danmarks Tekniske Universitet
	176 SolarLab.dk
47 Energieffektiv opvarmning af elbiler for ekstra rækkevidde	177 ALPCON A/S
	178 INSERO E-MOBILITY A/S
	179 Aalborg Universitet
48 Håndtering af demand-response kapaciteten fra erhvervsbygninger	180 Green Tech Center A/S
	181 Inero Business Service A/S
	182 Inero software
	183 Syddansk Universitet
	184 TREFOR El-net
49 Robot til automatiseret montage af bolte i Bange-samlinger i vindmøller	185 Seagar A/S
	186 Valcon Design A/S
	187 VESTAS WIND SYSTEMS A/S
50 Energieffektive og miljøvenlige flaskekølere	188 A/S VESTFROST
	189 Carlsberg forskningscenter
	190 SECOP
	191 Teknologisk Institut
51 IEA Hydrogen Implementing Agreement Power to Gas-arbejdsgruppe 2015-17	192 DANSK GASTEKNISK CENTER A/S



52 Ydelse og pålidelighed af solcellesystemer	193 SiCon v/Jan Vedde
53 Ultraformaling af halm øger dansk biogas produktion	194 EUROMilling A/S
	195 Lynggård svineproduktion ApS
54 Solenergi i byplanlægningen & danske kommuner	196 Frederikssund kommune
	197 Solar City Copenhagen
55 ADDpower - Next Generation Power Supply	198 SERENERGY A/S
	199 Aalborg Universitet
56 Global Test af SSL Produkter - IEA-4E-SSL	200 DTU Fotonik
	201 ENERGY PIANO V/ CASPER KOFOED
57 Fremtidsstrategier for mindre fjernvarmesystemer - Fase 1	202 Foreningen Danske Kraftvarmeværker
	203 Grøn Energi
	204 Hvam-Gl. Hvam kraftvarmeværk
	205 Klintmøller kraftvarmeværk
	206 Laurbjerg Fjernvarmeværk
	207 Randers Kommune
	208 Rødkærsbro fjernvarmeværk
	209 Skovlunde Fjernvarmeværk
	210 Teknologisk Institut
	211 University College London
58 Regenererbar svovlfjernelse fra Biomasseforgassere	212 CHIMNEYLAB EUROPE ApS
	213 HALDOR TOPSØE A/S
	214 Teknologisk Institut
59 Dansk deltagelse i IEAs Task 24 "Økonomisk konsekvensvurdering af E-mobilitet"	215 Cleantech insight
	216 Dansk Energi
60 Deltagelse i IEA hydrogen implementation agreement task 31 efterfølgeren	217 Danmarks Tekniske Universitet
61 Offshore Vind Fundament Knude på Industriel Skala	218 BLADT INDUSTRIES A/S
	219 Force Technology
	220 SIEMENS WIND POWER A/S
62 10 MW tryksat Entrained Flow Forgasning	221 Danmarks Tekniske Universitet
	222 NIRAS A/S
	223 TK Energy
63 IEA 4E EMSA – MST-Tool udvikling og udbredelse	224 Teknologisk Institut
64 EBC - Annex 64: "LavEx Samfund"	225 Danfoss District Energy
	226 Danfoss Heating Solutions
	227 Danmarks Tekniske Universitet
65 Dansk deltagelse i IEA Wind Task 29 Mexnext-III	228 Danmarks Tekniske Universitet
66 Udvikling og demonstration af IR gasmålere	229 Danmarks Tekniske Universitet
	230 DANSK GASTEKNISK CENTER A/S
	231 Elster-instrument A/S
67 Udstødsventil til høje temperaturer i to-takts skibsmotorer	232 Danmarks Tekniske Universitet



	233 MAN Diesel & Turbo
	234 Sandvik Powder Polutions
68 Deltagelse i IE-HEV standardiseringsaktiviteter	235 Danmarks Tekniske Universitet
69 Tillægsansøgning til EUDP projekt nr. 64014-0113	236 PlanEnergi
	237 Aalborg Universitet
70 Optimering af gulvvarme og varmepumpe systemer	238 Caverion
	239 HALICON ApS
	240 ROBERT BOSCH A/S
	241 Teknologisk Institut
	242 Aalborg Universitet
71 IEA HPP Annex 42 "Varmepumper i Smarte Energi netværk til bæredygtige byer"	243 INSERO ENERGY A/S
	244 Jardfeingi
	245 JOHNSON CONTROLS DENMARK ApS
	246 Teknologisk Institut
	247 Aarhus Universitet
72 Enkelt Vinge skift uden kran	248 LIFTRA ApS
73 Urban Energy, Forprojekt	249 GREATOP SCIENCE & TECHNOLOGY DEVELOPMENT
	250 NC Miljø
	251 NGF Nature Energy
	252 Nyborg forsyning
	253 Nyborg komune
	254 Renewable Energy Systems
	255 Syddansk Universitet
74 EnergyLab Nordhavn - nye energiinfrastrukturer i byer	256 ABB A/S
	257 Balslev A/S
	258 CLEANCHARGE SOLUTIONS ApS
	259 Danmarks Tekniske Universitet
	260 DONG ENERGY A/S
	261 Glen Dimplex
	262 HOFOR A/S
	263 Københavns Kommune
	264 METRO THERM A/S
	265 Udviklingselskabet By&Havn
75 HyBoost »Mere brint optankning for mindre«	266 Carsten Holm
	267 Danish Technological Institute
	268 Danmarks Tekniske Universitet
	269 Elplatek
	270 Fintek
	271 H2 LOGIC A/S
76 Verdens mindste, letteste og mest effektive oplader	272 DTU Elektro
	273 Nordic Power Converters IVS
77 Optimering af plante balance	274 DANSK GASTEKNISK CENTER A/S
	275 DANTHERM POWER A/S



	276 Vairex
	277 Aarhus Universitet
78 Demonstration af kombineret solcelle- og solfangermodul (PVT) til etageboliger	278 A/B nørrebrogade 233-237
	279 Danmarks Tekniske Universitet
	280 map architects
	281 Priedemann
	282 Racell Sapphire Technologies
79 Radar styring af lysafmærkning på det nationale test center i Østerild	283 Danmarks Tekniske Universitet
	284 Terma A/S
	285 Aalborg Universitet
80 CROSSROADS – en unik højpålidelig nødstrømforsyning	286 DANTHERM POWER A/S
	287 LEANECO A/S
	288 Stofa
	289 Aalborg Universitet
81 Rensningsanlæg som energileverandør	290 EnviDan
	291 PER AARSLEFF A/S
	292 Aarhus Vand A/S
82 Roll-to-roll-produktion af billige koncentrerede solkraftværker	293 Heliac
	294 Inmold
	295 Aalborg CSP
83 HyFlexDrive - Fleksibelt Brintbaseret Brændselscellesystem til Trucks	296 CEMTEC FONDEN
	297 DANTHERM POWER A/S
	298 M-field
	299 Aalborg Universitet
84 Dansk deltagelse i IEA EBC Annex 67 Energy Flexible Buildings	300 Danmarks Tekniske Universitet
	301 Teknologisk Institut
	302 Aalborg Universitet
85 Udvikling af LED belysning til EX områder.	303 Resolux ApS
86 IEA task 30 Offshore Code Comparison Collaboration, Continued med Correlation	304 DHI
	305 DTU Wind Energy Department
87 Projektaktiviteter i forbindelse med medlemskab af IEA Wind R&D Executive Committee for 2015	306 J Lemming Rådgivning
88 Støtte til Energistyrelsens deltagelse i IEA-OES aktiviteter – ExCo 2015	307 RAMBØLL DANMARK A/S
89 ERA-NET Plus - New European Wind Atlas	308 Danmarks Tekniske Universitet
	309 DNV
	310 VESTAS WIND SYSTEMS A/S



90 Særprogram geotermi/store varmepumper – IEA HEAT Pump Programme Annex 47 – Varmepumper i fjernvarme og fjernkølesystemer	311 DANSK FJERNVARMES GEOTERMISELSKAB A.M.B.A
	312 JOHNSON CONTROLS DENMARK ApS
	313 Teknologisk Institut
91 IRDs deltagelse i AFC's [IEA] elektrolyseannex [Annex 30]	314 IRD A/S
92 Osmotisk energi fra geotermiske kilder	315 Applied Biomimetic A/S
	316 Danfoss
	317 HOFOR
	318 SØNDERBORG FJERNVARME AMBA
	319 Aalborg Universitet
93 Strategi og baggrund for adaptiv termisk komfort i lav energi bygninger – Deltagelse i IEA-EBC Annex 69	320 Danmarks Tekniske Universitet
94 CleanTechBlock 2 – Energibesparende facadebeklædning	321 Gråsten teglværk
	322 Jozef Stefan institut
	323 Aalborg Universitet
95 Det bæredygtige ovenlysvindue	324 Teknologisk Institut
	325 VELUX DANMARK A/S
	326 Aalborg Universitet
96 Geotermisk pilotboring	327 GEO
	328 GEUS
	329 HOFOR A/S
	330 Ross DK A/S
97 Demonstration af AD Booster systemet for øget biogasproduktion	331 BioVantage.dk ApS
	332 GRONTMIJ A/S
	333 Ribe Biogas
	334 Aalborg Universitet
98 Fremtidens chillerteknologi - Vanddamp	335 JOHNSON CONTROLS DENMARK ApS
99 Demonstration af RENescience full-scale plant - 2	336 DONG ENERGY A/S
100 Airmaster Decentral Varme, Ventilation og Air Condition enhed	337 Airmaster
101 Ultra-lavtemperaturfjernvarme i boligblokke	338 GRONTMIJ A/S
	339 Hørsholm Almene Boligselskab
	340 I/S NORDFORBRÆNDING
102 Udvikling af RGB LED belysning i byggekonstruktioner	341 AlmexA
	342 CB Svendsen
	343 DTU Fotonik
	344 LED iBond
103 Koordination af IEA EBC Annex 68	345 Danmarks Tekniske Universitet
	346 Teknologisk Institut
	347 Aalborg Universitet



ENERGI-, FORSYNINGS-
OG KLIMAMINISTERIET

104 Fremtidens køleborde	348 Danmarks Tekniske Universitet
	349 Ebmpapst Denmark ApS
	350 Gram Commercial
	351 SECOP
	352 Teknologisk Institut
105 Energieffektivt drone inspektionssystem til identifikation af energitab	353 DTU Fotonik
	354 Smart Little Things
	355 Zeuxion
106 Forøget biogasudbytte ved brug af halm, dybstrøelse og andet landbrugsaffald	356 IPU
	357 Kærgård
	358 Lemvig Biogasanlæg Amba
	359 Lunds Univeritet
	360 NGF Nature Energy
	361 TK ENERGI A/S
107 Teknisk certificeringsordning for vindmøller - 2014	362 DTU Wind Energy Department



Folketingets Beskæftigelsesudvalg
Christiansborg
1240 København K

Beskæftigelsesministeriet
Ved Stranden 8
1061 København K

T 72 20 50 00
E bm@bm.dk
www.bm.dk

CVR 10172748
EAN 5798000398566

Beskæftigelsesudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet følgende spørgsmål nr. 54 (L 1), som hermed besvares. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Finn Sørensens.

06-11-2015

Sagsnr. 2015 - 5408

Spørgsmål nr. 54:

”Vil ministeren redegøre for besparelsen på konto § 17.35.23 Revalidering. Dels bedes mindreudgiften opgjort i relation til den tidligere konto § 17.54.01. Dels bedes ministeren redegøre for, hvordan "forventet lavere aktivitet" skal forstås, herunder en opgørelse for faldet i det estimerede antal personer, og hvordan den "forventet lavere aktivitet" skal implementeres i kommunerne. Ministeren bedes forklare, hvordan der er blevet færre mennesker med behov for revalidering siden finansloven for 2015, herunder om den fremkomne besparelse beror på evidensbaseret viden”

Endeligt svar:

Den konkrete budgettering på konto 17.35.23 Revalidering dækker alene over, at der på finanslovsforslaget for 2016 efter vanlig budgetteringspraksis er udarbejdet et opdateret skøn for aktiviteten og udgifterne på bevillingen samt en teknisk omlægning som led i udmøntningen af Aftale om reform af refusionssystemet. Regeringen lægger med finanslovsforslaget for 2016 således ikke op til diskretionære besparelser på bevillingen, og der vil for kommunerne ikke være en ny implementeringsopgave forbundet med budgetteringen.

Udgifterne til revalidering er på finansloven for 2015 opført under konto 17.54.01 Revalidering, hvorunder der også er opført udgifter til løntilskud ved ansættelse af revalidender samt refusion af boligtilskud til revalidender og forrevalidender.

I 2016 er udgifterne til revalidender og refusion af boligtilskud til revalidender og forrevalidender som noget nyt opført under én konto 17.35.23. Revalideringsydelse mv., mens løntilskud ved ansættelse af revalidender er opført på en anden konto, 17.47.11. Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl. Opdelingen af målgrupperne for ydelserne på selvstændige hovedkonti skal ses i lyset af Aftale mellem regeringen (SR) og Venstre, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti om reform af refusionssystemet og tilpasninger i udligningssystemet af februar 2015. Med aftalen etableres en refusionstrappe, hvilket nødvendiggør en teknisk omlægning af bevillingsstrukturen på finansloven for 2016, jf. anmærkningerne til § 17.35.23 Revalidering.

Refusionsomlægningen indebærer, at statens refusion af kommunernes udgifter aftrappes i de første 52 uger af ydelsesperioden, og fra og med den 53. uge med ydelser refunderer staten 20 pct. af kommunernes udgifter. Samlet set indebærer refusionsomlægningen, at de statslige udgifter til refusion falder, mens de kommunale udgifter stiger tilsvarende. Kommunerne er under ét fuldt kompenseret for deres merudgifter via bloktilskuddet.

I lyset af den tekniske omlægning af de statslige bevillinger er det ikke muligt at sammenligne de budgetterede udgifter i 2015 og 2016. For en retvisende sammenligning er der på baggrund af de gældende refusionsprocenter for 2015 og 2016 derfor foretaget en opregning til de samlede offentlige udgifter. Endvidere er udgifterne i 2015 opregnet til 2016-priser, jf. nedenstående tabel.

Fra 2015 til 2016 forventes antallet af revalidender således at falde med ca. 1.300 helårspersoner, mens de offentlige udgifter forventes at falde med 275,8 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Udgifter i 2016-pl og antal helårspersoner i revalidering, 2015 og 2016

	2015, FL15	2016, FFL16
Offentlige udgifter, mio. kr.	1.611,5	1.335,7
-heraf statslige udgifter, mio. kr.	834,6	276,6
-heraf kommunale udgifter, mio. kr.	776,9	1.059,1
Aktivitet, helårspersoner	7.950	6.650

Kilde: Finansloven for 2015, finanslovsforslaget for 2016 samt egne beregninger. Antal helårspersoner er afrundet til hele 50.

Den budgetterede udvikling er baseret på statistiske oplysninger om den seneste aktivitetsudvikling på revalideringsordningen samt kommunernes anmeldelser af refusion. Budgetteringen af ordningen skal ses i sammenhæng med, at aktiviteten på ordningen har været faldende i en årrække, hvilket blandt andet skal ses i sammenhæng med, at de tilbud, som revalideringsordningen giver adgang til, også er tilgængelige på andre ydelser i dag.

Venlig hilsen

Jørn Neergaard Larsen



Folketingets Beskæftigelsesudvalg
Christiansborg
1240 København K

Beskæftigelsesministeriet
Ved Stranden 8
1061 København K

T 72 20 50 00
E bm@bm.dk
www.bm.dk

CVR 10172748
EAN 5798000398566

Beskæftigelsesudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet følgende spørgsmål nr. 55 (L 1), som hermed besvares. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Finn Sørensens.

06-11-2015

Sagsnr. 2015 - 5408

Spørgsmål nr. 55:

”Vil ministeren redegøre for besparelsen på konto § 17.35.24 Forrevalidering. Dels bedes mindreudgiften opgjort i relation til den tidligere konto § 17.54.02. Dels bedes ministeren redegøre for, hvordan "forventet lavere aktivitet" skal forstås, herunder en opgørelse for faldet i det estimerede antal personer, og hvordan den "forventet lavere aktivitet" skal implementeres i kommunerne. Ministeren bedes forklare, hvordan der er blevet færre mennesker med behov for forrevalidering siden finansloven for 2015, herunder om den fremkomne besparelse beror på evidensbaseret viden.”

Endeligt svar:

Den konkrete budgettering på konto 17.35.24 Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp dækker alene over, at der på finanslovsforslaget for 2016 efter vanlig budgetteringspraksis er udarbejdet et opdateret skøn for aktiviteten og udgifterne på bevillingen samt en teknisk omlægning som led i udmøntningen af Aftale om reform af refusionssystemet. Regeringen lægger med finanslovsforslaget for 2016 således ikke op til diskretionære besparelser på bevillingen, og der vil for kommunerne ikke være en ny implementeringsopgave forbundet med budgetteringen.

Udgifterne til forrevalidering er på finansloven for 2015 opført under konto 17.54.02. Forrevalidering, mens de i 2016 som noget nyt er opført under konto 17.35.24. Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp. Overflytningen af udgifterne til en ny konto skal ses i lyset af Aftale mellem regeringen (SR) og Venstre, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti om reform af refusionssystemet og tilpasninger i udligningssystemet af februar 2015. Med aftalen etableres en refusionstrappe, hvilket nødvendiggør en teknisk omlægning af bevillingsstrukturen på finansloven for 2016, jf. anmærkningerne til konto 17.35.24 Forrevalidering.

Refusionsomlægningen indebærer, at statens refusion af kommunernes udgifter aftrappes i de første 52 uger af ydelsesperioden, og fra og med den 53. uge med ydelser refunderer staten 20 pct. af kommunernes udgifter. Samlet set indebærer refusionsomlægningen, at de statslige udgifter til refusion falder, mens de kommunale

udgifter stiger tilsvarende. Kommunerne er under ét fuldt kompenseret for deres merudgifter via bloktilskuddet.

I lyset af den tekniske omlægning af de statslige bevillinger er det ikke muligt at sammenligne de budgetterede udgifter i 2015 og 2016. For en retvisende sammenligning af de budgetterede udgifter i 2015 og 2016 er der på baggrund af de gældende refusionsprocenter for 2015 og 2016 derfor foretaget en opregning til de samlede offentlige udgifter. Endvidere er udgifterne i 2015 opregnet til 2016-priser jf. nedenstående tabel.

Fra 2015 til 2016 forventes antallet af forrevalidender således at falde med ca. 600 helårspersoner, mens de offentlige udgifter forventes at falde med 57,6 mio. kr. jf. tabel 1.

Tabel 1. Udgifter i 2016-pl og antal helårspersoner i forrevalidering på kontant- og udd.hjælp i 2015 og 2016

	2015, FL15	2016, FFL16
Offentlige udgifter, mio. kr.	185,3	127,7
-heraf statslige udgifter, mio. kr.	66,4	26,9
-heraf kommunale udgifter, mio. kr.	118,9	100,8
Aktivitet, helårspersoner	1.800	1.200

Kilde: Finansloven for 2015, finanslovsforslaget for 2016 samt egne beregninger. Antal helårspersoner er afrundet til hele 50.

Den budgetterede udvikling er baseret på statistiske oplysninger om den seneste aktivitetsudvikling på revalideringsordningen samt kommunernes anmeldelser af refusion. Budgetteringen af ordningen skal ses i sammenhæng med at aktiviteten på ordningen har været faldende i en årrække, hvilket blandt andet skal ses i sammenhæng med, at de tilbud, som revalideringsordningen giver adgang til, også er tilgængelige på andre ydelser i dag.

Venlig hilsen

Jørn Neergaard Larsen



Folketingets Finansudvalg
Christiansborg
1240 København K

Beskæftigelsesministeriet
Ved Stranden 8
1061 København K

T 72 20 50 00
E bm@bm.dk
www.bm.dk

CVR 10172748
EAN 5798000398566

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet følgende spørgsmål nr. 56 (L 1), som hermed besvares. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Finn Sørensen (EL).

06-11-2015

Sagsnr. 2015 - 5408

Spørgsmål nr. 56:

”Vil ministeren redegøre for besparelsen på konto § 17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige. Dels bedes mindreudgiften opgjort i relation til den tidligere konto § 17.46.51. Dels bedes ministeren redegøre for mindreforbruget herunder en opgørelse for faldet i det estimerede antal personer. Ministeren bedes forklare om det er regeringens politik, at færre ledige skal ansættes med løntilskud, herunder om der kommer flere i job via løntilskud end gennem virksomhedspraktik (både i absolutte og procentuelle tal).”

Endeligt svar:

Den konkrete budgettering på § 17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige dækker alene over, at der på finanslovsforslaget for 2016 er indarbejdet en teknisk omlægning som led i udmøntningen af Aftale om reform af refusionssystemet. Regeringen lægger med finanslovsforslaget for 2016 således ikke op til diskretionære besparelser på bevillingen, og der vil for kommunerne ikke være en ny implementeringsopgave forbundet med budgetteringen.

Udgifterne til løntilskud til forsikrede ledige er på finansloven for 2015 opført under konto 17.46.51. Refusion af løntilskud ved ansættelse af ledige, hvorunder der også er opført udgifter til løntilskud ved ansættelse af kontanthjælpsmodtagere m.fl. samt modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse.

I 2016 er udgifterne til løntilskud af forsikrede ledige som noget nyt opført på en selvstændig hovedkonto 17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige. Opdelingen af målgrupperne for løntilskud på selvstændige hovedkonti skal ses i lyset af Aftale mellem regeringen (SR) og Venstre, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti om reform af refusionssystemet og tilpasninger i udligningssystemet af februar 2015. Med aftalen etableres en refusionstrappe, hvilket nødvendiggør en teknisk omlægning af bevillingsstrukturen på finansloven for 2016, jf. anmærkningerne til § 17.47.01. Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige.

Refusionsomlægningen indebærer, at statens refusion af kommunernes udgifter aftrappes i de første 52 uger af ydelsesperioden, og fra og med den 53. uge med ydelser refunderer staten 20 pct. af kommunernes udgifter. Samlet set indebærer refusionsomlægningen, at de statslige udgifter til refusion falder, mens de kommunale

udgifter stiger tilsvarende. Kommunerne er under ét fuldt kompenseret for deres merudgifter via bloktilskuddet.

I lyset af den tekniske omlægning af de statslige bevillinger er det ikke muligt at sammenligne de budgetterede udgifter i 2015 og 2016. For en retvisende sammenligning af de budgetterede udgifter i 2015 og 2016 er der på baggrund af de gældende refusionsprocenter for 2015 og 2016 derfor foretaget en opregning til de samlede offentlige udgifter. Endvidere er udgifterne i 2015 opregnet til 2016-priser, jf. nedenstående tabel.

Fra 2015 til 2016 forventes antallet af forsikrede ledige i ansættelse med løntilskud at falde med ca. 300 helårspersoner, mens de offentlige udgifter forventes at falde med 106,2 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Udgifter i 2016-p/l og antal helårspersoner forsikrede ledige i ansættelse med løntilskud i 2015 og 2016

	2015, FL15	2016, FFL16
Offentlige udgifter, mio. kr.	1.033,5	927,3
-heraf statslige udgifter, mio. kr.	516,7	234,1
-heraf kommunale udgifter, mio. kr.	516,7	693,2
Aktivitet, helårspersoner	5.950	5.650

Kilde: Finansloven for 2015, finanslovsforslaget for 2016 samt egne beregninger. Antal helårspersoner er afrundet til hele 50.

Den budgetterede aktivitetsudvikling på finanslovsforslaget for 2016 er uændret i forhold til finansloven for 2015. Den forventede udvikling i såvel udgifter som aktivitet for løntilskud til forsikrede ledige afspejler således primært virkningerne af forlig om reform af beskæftigelsesindsatsen, som blev indgået af den forrige regering i juni 2014. Initiativerne vedrørende løntilskud trådte i kraft den 1. januar 2015.

I beskæftigelsesreformen blev løntilskuddet ved ansættelse hos offentlige arbejdsgivere nedsat, kvote- og sanktionssystemet for offentlige løntilskud blev afskaffet, løn- og timetalsberegningen for offentligt løntilskud blev forenklet, varigheden af privat løntilskud blev sænket fra 12 til 6 måneder, den maksimale varighed af offentligt løntilskud blev for dagpengemodtagere sat ned fra 6 til 4 måneder og der blev indført en 6 måneders karenperiode for ansættelse med offentligt løntilskud. Samtidig indebærer reformen, at 1. tilbud om aktivering til ledige blev fremrykket med 3 måneder.

Samlet set indebærer ændringerne i medfør af reformen et lavere løntilskud samt en forventning om, at færre personer ansættes med løntilskud, jf. den forventede udvikling fra 2015 til 2016.

Ændringerne som følge af beskæftigelsesreformen blev bl.a. gennemført for at mindske risikoen for fortrængning af ordinært ansatte og for at undgå fastholdelse i ansættelse med løntilskud. Ændringerne blev således gennemført for at sikre en mere hensigtsmæssig brug af ordningerne.

Inden for forskningslitteraturen peger blandt andet Rosholm og Svarer på effekterne af virksomhedsrettet aktivering i høj grad afhængig af, hvorvidt det foregår på private eller offentlige arbejdspladser. Mens der er stærk evidens for, at løntilskud i

private virksomheder har positive beskæftigelseseffekter, er der moderat evidens i forhold til, at løntilskud i det offentlige forlænger ledighedsperioden. I forskningslitteraturen findes der ligeledes evidens for, at privat løntilskud medfører, at ledige kommer hurtigere i beskæftigelse, fastholder efterfølgende beskæftigelse, samtidig med at der opnås en højere løn (Rosholm og Svarer, 2011)¹. Senest har to nye effektanalyser udarbejdet af henholdsvis KORA (2013)² og Damvad (2013)³ dokumenteret positive effekter ved privat løntilskud.;

Effekterne af virksomhedspraktik er generelt set mindre belyst end effekterne af løntilskud. Der findes i forskningslitteraturen dog studier, der indikerer, at virksomhedspraktik har positive beskæftigelseseffekter.

Det er vanskeligt at konkludere noget entydigt om størrelsen af effekterne for de forskellige redskaber i den aktive beskæftigelsespolitik. Årsagen er, at de forskellige studier anvender forskellige metoder og fokuserer på forskellige effekter forbundet med indsatsen. Nogle studier undersøger fx virkningen på den gennemsnitlige varighed af ledighedsforløbet, mens andre studier undersøger virkningen på sandsynligheden for at afgå til beskæftigelse. Der er dog en gennemgående tendens til, at privat løntilskud har de største effekter.

Venlig hilsen

Jørn Neergaard Larsen

¹ Rosholm og Svarer, 2011: *"Effekter af virksomhedsrettet aktivering i den aktive arbejdsmarkedspolitik"*

² KORA, 2013: *"Effekten af uddannelsesaktivering for forsikrede ledige"*

³ DAMVAD, 2013: *"Effekterne af uddannelse på lediges mulighed for at komme i beskæftigelse"*



Folketingets Finansudvalg
Christiansborg
1240 København K

Beskæftigelsesministeriet
Ved Stranden 8
1061 København K

T 72 20 50 00
E bm@bm.dk
www.bm.dk

CVR 10172748
EAN 5798000398566

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet følgende spørgsmål nr. 57 (L1), som hermed besvares. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Finn Sørensen (EL).

06-11-2015

Sagsnr. 2015 - 5408

Spørgsmål nr. 57:

”Vil ministeren redegøre for besparelsen på konto § 17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere. Dels bedes mindreudgiften opgjort i relation til den tidligere konto § 17.46.51. Dels bedes ministeren redegøre for mindreforbruget herunder, og hvordan ”forventet lavere aktivitet” skal forstås, herunder en opgørelse for faldet i det estimerede antal personer, og hvordan den ”forventet lavere aktivitet” skal implementeres i kommunerne. Ministeren bedes forklare om det er regeringens politik, at færre ledige skal ansættes med løntilskud, herunder om der kommer flere i job via løntilskud end gennem virksomhedspraktik (både i absolutte og procentuelle tal).”

Endeligt svar:

Den konkrete budgettering på konto 17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere dækker over, at der på finanslovsforslaget for 2016 efter vanlig budgetteringspraksis er udarbejdet et opdateret skøn for aktiviteten og udgifterne på bevillingen samt en teknisk omlægning som led i udmøntningen af Aftale om reform af refusionssystemet. Regeringen lægger med finanslovsforslaget for 2016 således ikke op til diskretionære besparelser på bevillingen, og der vil for kommunerne ikke være en ny implementeringsopgave forbundet med budgetteringen.

Udgifterne til løntilskud til kontanthjælpsmodtagere m.fl. er på finansloven for 2015 opført under konto 17.46.51. Refusion af løntilskud ved ansættelse af ledige, hvorunder der også er opført udgifter til løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige samt modtagere af midlertidig arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse.

I 2016 er udgifterne til løntilskud til kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere som noget nyt opført på en selvstændig hovedkonto 17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere m.fl. Opdelingen af målgrupperne for løntilskud på selvstændige hovedkonti skal ses i lyset af Aftale mellem regeringen (SR) og Venstre, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti om reform af refusionssystemet og tilpasninger i udligningssystemet af februar 2015. Med aftalen etableres en refusionstrappe, hvilket nødvendiggør en teknisk omlægning af bevillingsstrukturen på finansloven for 2016, jf. anmærkningerne til § 17.47.02. Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere.

Refusionsomlægningen indebærer, at statens refusion af kommunernes udgifter aftrappes i de første 52 uger af ydelsesperioden, og fra og med den 53. uge med ydelser refunderer staten 20 pct. af kommunernes udgifter. Samlet set indebærer refusionsomlægningen, at de statslige udgifter til refusion falder, mens de kommunale udgifter stiger tilsvarende. Kommunerne er under ét fuldt kompenseret for deres merudgifter via bloktilskuddet.

I lyset af den tekniske omlægning af de statslige bevillinger er det ikke muligt at sammenligne de budgetterede udgifter i 2015 og 2016. For en retvisende sammenligning af de budgetterede udgifter i 2015 og 2016 er der på baggrund af de gældende refusionsprocenter for 2015 og 2016 derfor foretaget en opregning til de samlede offentlige udgifter. Endvidere er udgifterne i 2015 opregnet til 2016-priser.

Fra 2015 til 2016 forventes antallet af kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere i ansættelse med løntilskud at falde med ca. 550 helårspersoner, mens de offentlige udgifter forventes at falde med 30,6 mio. kr. *jf. tabel 1.*

Tabel 1. Udgifter i 2016-p/l og antal kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere i ansættelse med løntilskud i 2015 og 2016

	2015, FL15	2016, FFL16
Offentlige udgifter, mio. kr.	510,0	479,5
-heraf statslige udgifter, mio. kr.	255,0	105,6
-heraf kommunale udgifter, mio. kr.	255,0	373,9
Aktivitet, helårspersoner	3.400	2.850

Kilde: Finansloven for 2015, finanslovsforslaget for 2016 samt egne beregninger. Antal helårspersoner er afrundet til hele 50.

Den forventede udvikling i såvel udgifter som aktivitet for løntilskud til modtagere af kontant- og uddannelseshjælp afspejler dels initiativerne i forlig om reform af beskæftigelsesindsatsen, som blev indgået af den forrige regering i juni 2014, dels den i 2015 konstaterede aktivitetsudvikling ved finanslovsforslagets udarbejdelse.

I beskæftigelsesreformen blev løntilskuddet ved ansættelse hos offentlige arbejdsgivere nedsat, kvote- og sanktionssystemet for offentlige løntilskud blev afskaffet, løn- og timetalsberegningen for offentligt løntilskud blev forenklet, varigheden af privat løntilskud blev sænket fra 12 til 6 måneder og der blev indført en 6 måneders karenperiode for ansættelse med offentligt løntilskud. Initiativerne vedrørende løntilskud trådte i kraft den 1. januar 2015.

Samlet set indebærer ændringerne i medfør af reformen en forventning om, at færre kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere ansættes med løntilskud. Ændringerne blev bl.a. gennemført for at mindske risikoen for fortrængning af ordinært ansatte og for at undgå fastholdelse i ansættelse med løntilskud.

I forhold til effekterne ved løntilskud og virksomhedspraktik henvises til besvarelsen af FIU spørgsmål 56 (L1).

Venlig hilsen

Jørn Neergaard Larsen



Folketingets Finansudvalg
Christiansborg
1240 København K

Beskæftigelsesministeriet
Ved Stranden 8
1061 København K

T 72 20 50 00
E bm@bm.dk
www.bm.dk

CVR 10172748
EAN 5798000398566

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet følgende spørgsmål nr.58 (L 1 Forslag til finanslov for finansåret 2016), som hermed besvares. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Finn Sørensen (EL).

06-11-2015

Sagsnr. 2015 - 5408

Spørgsmål nr. 58:

”Vil ministeren redegøre for besparelsen på konto § 17.47.03 Løntilskud ved ansættelse af personer på midlertidige ordninger. Dels bedes mindreudgiften opgjort i relation til den tidligere konto § 17.46.51. Dels bedes ministeren redegøre for mindreforbruget, og hvordan ”forventet lavere aktivitet” skal forstås, herunder en opgørelse for faldet i det estimerede antal personer, og hvordan den ”forventet lavere aktivitet” skal implementeres i kommunerne. Ministeren bedes forklare om det er regeringens politik, at færre ledige skal ansættes i løntilskud, herunder om der kommer flere i job via løntilskud end gennem virksomhedspraktik (både i absolutte og procentuelle tal). Ministeren bedes forklare, hvilke alternative indsatser som skal træde i stedet og regeringens holdning til de levevilkår man har, når opgørelser fra AK-Samvirke viser, at op mod 70 pct., som opbruger retten til de midlertidige ydelser, ender i selvforsørgelse.”

Endeligt svar:

Den konkrete budgettering på konto 17.47.03. Løntilskud ved ansættelse af personer på midlertidige ordninger dækker alene over, at der på finanslovsforslaget for 2016 er indarbejdet en teknisk omlægning som led i udmøntningen af Aftale om reform af refusionssystemet. Regeringen lægger med finanslovsforslaget for 2016 således ikke op til diskretionære besparelser på bevillingen, og der vil for kommunerne ikke være en ny implementeringsopgave forbundet med budgetteringen.

Udgifterne til løntilskudsordningerne for personer på arbejdsmarkedsydelse og kontantydelse blev på finansloven for 2015 opført på konto 17.46.51. Refusion af løntilskud ved ansættelse af ledige.

I 2016 er udgifterne til løntilskud ved ansættelse af personer på den midlertidige arbejdsmarkedsydelse og dels løntilskud til modtagere af kontantydelse som noget nyt opført på konto 17.47.03. Løntilskud ved ansættelse af personer på midlertidige ordninger. Den nye konto er oprettet som følge af Aftale mellem regeringen (SR) og Venstre, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti om reform af refusionssystemet og tilpasninger i udligningssystemet af februar 2015. Med aftalen etableres en refusionstrappe, hvilket nødvendiggør en teknisk omlægning af bevil-

lingsstrukturen på finansloven for 2016, jf. anmærkningerne til konto 17.47.03. Løntilskud ved ansættelse af personer på midlertidige ordninger.

Refusionsomlægningen indebærer, at statens refusion af kommunernes udgifter falder over tid fra 80 pct. i de første 4 uger, 40 pct. fra uge 5-26, 30 pct. fra uge 27-52 og 20 pct. fra 53. uge med ydelser. Samlet set indebærer refusionsomlægningen, at de statslige udgifter til refusion falder, mens de kommunale udgifter stiger tilsvarende. Kommunerne er under ét fuldt kompenseret for deres merudgifter via bloktilskuddet.

I lyset af den tekniske omlægning af de statslige bevillinger er det ikke muligt at sammenligne de budgetterede udgifter i 2015 og 2016. For en retvisende sammenligning af de budgetterede udgifter i 2015 og 2016 er der på baggrund af de gældende refusionsprocenter for 2015 og 2016 derfor foretaget en opregning til de samlede offentlige udgifter. Endvidere er udgifterne i 2015 opregnet til 2016-priser.

De budgetterede offentlige udgifter til de to ordninger i 2016 er uændret fra finansloven for 2015 til forslaget til finanslov for 2016.

Faldet i udgifterne til løntilskud til personer på arbejdsmarkedsydelse fra 2015 til 2016 hænger sammen med den udfasning af ordningen, som fremgår af aftalen mellem den daværende regering (SRSF) og Enhedslisten om midlertidig arbejdsmarkedsydelse fra maj 2013. Der er således på såvel finansloven for 2015 som på forslaget til finanslov for 2016 budgetteret med et fald i antallet af helårspersoner i løntilskud på 1.180 fra 2015 til 2016, mens de offentlige udgifter forventes at falde med 194,8 mio. kr. *jf. tabel 1.*

Tabel 1. Udgifter i 2016-pl og antal helårspersoner i løntilskud for arbejdsmarkedsydelse i 2015 og 2016.

	2015, FL15	2016, FFL16
Offentlige udgifter, mio. kr.	247,4	52,9
-heraf statslige udgifter, mio. kr.	123,7	10,8
-heraf kommunale udgifter, mio. kr.	123,7	42,1
Aktivitet, helårspersoner	1.500	300

Kilde: Finansloven for 2015, finanslovsforslaget for 2016 samt egne beregninger. Antal helårspersoner er afrundet til hele 50.

Stigningen i udgifterne til løntilskud til modtagere af kontantydelse fra 2015 til 2016 hænger på tilsvarende måde sammen med den indfasning af ordningen, som fremgår af Aftalen om finansloven for 2015 mellem den daværende regering (SR), Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten. Der er således på såvel finansloven for 2015 som på forslaget til finanslov for 2016 budgetteret med en stigning i antallet af helårspersoner i løntilskud på 254 fra 2015 til 2016, mens de offentlige udgifter forventes at stige med 49,9 mio. kr. *jf. tabel 2.*

Tabel 2. Udgifter i 2016-pl og antal helårspersoner i løntilskud for kontantydelse i 2015 og 2016.

	2015, FL15	2016, FFL16
Offentlige udgifter, mio. kr.	2,6	52,5
-heraf statslige udgifter, mio. kr.	1,3	10,5
-heraf kommunale udgifter, mio. kr.	1,3	42,0

En del af de personer, som fremover vil opbruge retten til den midlertidige arbejdsmarkedsydelse, vil være berettiget til den nye kontantydelse og den aktive indsats i forbindelse med kontantydelsesordningen. Andre vil være berettiget til uddannelses- eller kontanthjælp og den aktive indsats i forbindelse kontanthjælps-systemet.

I forhold til effekterne af løntilskud og virksomhedspraktik henvises til besvarelsen af FIU spørgsmål 56 (L1).

Venlig hilsen

Jørn Neergaard Larsen

Folketingets Finansudvalg
Christiansborg
1240 København K

Koncern Økonomi
Den 6. november 2015

Folketingets Finansudvalg har i brev af 26. oktober 2015 stillet følgende spørgsmål nr. 59, som hermed besvares. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Maria Reumert Gjerding.

Spørgsmål 59

Ad konto 24.55.09.70. Miljøteknologisk Udviklings- og Demonstrationsprogram MUDP

Puljen reduceres fra et niveau på 81 mio. kr. i 2015 til 30 mio. kr. i 2016.

Programmet har bl.a. til formål at udvikle, teste eller demonstrere nye miljøteknologiske løsninger, at opbygge viden om eller informere om miljøteknologiske muligheder og behov, at etablere teknologiske løsninger, der indebærer miljøbeskyttelse, der rækker videre end nationale standarder og EU-standarder for miljøbeskyttelse samt at understøtte partnerskaber for miljøinnovation.

Vil ministeren sende en oversigt, der viser hvilke projekter og bevillingsmodtagere der har været i 2014 og 2015?

Er der foretaget evalueringer som påviser erhvervslivets fordele ved programmet og med hvilke konklusioner?

Endvidere ønskes oplyst, om det er i modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme at understøtte denne type projekter?

Vil regeringen tage initiativ til at denne type projekter kan gennemføres på andre måder?

Svar

På finanslovsforslaget for 2016 er afsat 52,2 kr. på § 24.55.09 til udmøntning via MUDP. Herudover forventes på linje med 2015 udmøntet ca. 10 mio. kr. fra bevillingen til ressourcestrategien på § 24.53.12. Endelig er der den 29. oktober 2015 indgået aftale mellem alle Folketingets partier om fordeling af forskningsreserven for 2016, hvormed der afsættes yderligere 50 mio. kr. til MUDP. Samlet set er der dermed i 2016 reserveret ca. 112 mio. kr. til tilskud til miljøteknologi via MUDP, og bevillingen er dermed på niveau med 2014 og 2015.

Det Miljøteknologiske Udviklings- og Demonstrationsprogram (MUDP) skal i 2015 udmønte i alt 123,6 mio. kr. til fremme af miljøteknologi, herunder 113,6 mio. kr. fra § 24.55.09 (§ 23.27.09) med tilhørende underkonti, samt 10,5 mio. kr. fra bevillingen til gennemførelse af ressourcestrategien på § 24.53.12 (§ 23.23.12). Ovenstående afspejler, at der i foråret 2015 blev overført 4 mio. kr. til Erhvervs- og

Vækstministeriet fra den grønne innovationspulje på underkonti § 23.27.09.71, til at understøtte arbejdet i det grønne innovationsforum.

I 2015 er der foreløbigt modtaget ansøgninger om tilskud fra MUDP for 271 mio. kr. til projekter med et samlet budget på 732 mio. kr. Den nye bestyrelse for MUDP er fortsat i gang med at behandle årets ansøgninger. Jeg kan derfor ikke på nuværende tidspunkt fremsende en oversigt over alle ansøgninger og bevillingsmodtagere i 2015, men jeg vil sende udvalget oversigten, så snart den er færdig – formentlig medio januar 2016.

./. I forbindelse med den daværende miljøministers indhentning af miljøordførernes kommentarer til oplæg til prioritering af indsatsen under MUDP i 2015 var vedlagt et notat om gennemførelsen af MUDP i 2014. Notatet indeholder bl.a. en oversigt over projekterne og bevillingsmodtagerne. Kopi af notatet vedlægges til udvalgets orientering.

Regeringens klima- og miljøpolitik bygger på grøn realisme. Det betyder, at der skal være sammenhæng mellem de mål, vi sætter os, og de midler, vi har til rådighed i den nuværende økonomiske situation. Den grønne omstilling skal ske på en måde, som er fornuftig set i forhold til udviklingen i Danmark og verden omkring os.

Regeringen har med finanslovsforslaget valgt at prioritere økonomisk ansvarlighed, styrke kernevelfærden, sikre vækst i hele Danmark og gode vilkår for virksomhederne.

Eva Kjer Hansen

/

Christian Bruhn Rieper

NOTAT



Miljøministeriet
Miljøstyrelsen

Faktaark

Miljøteknologi
J.nr. MST-141-01103
Ref. Naroe/LKA/MTH
Dato 23. januar 2015

Miljøteknologisk Udviklings- og Demonstrationsprogram (MUDP) 2014

Indledning

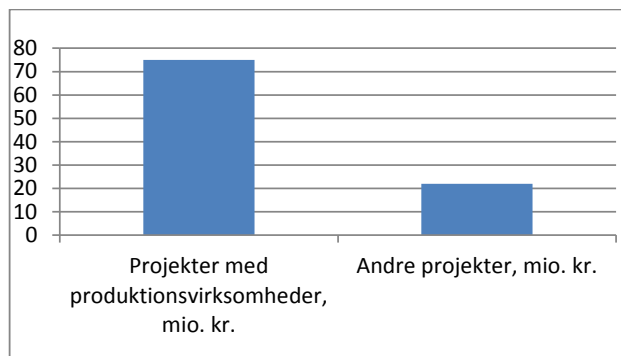
MUDP understøtter regeringens målsætninger for grøn omstilling og fremme af grøn teknologi på miljø- og naturområdet. Det er med til at sikre sammenhæng mellem de miljøpolitiske mål og virksomhedernes investeringer i udvikling af ny miljøteknologi. Programmet skal styrke danske virksomheders konkurrenceevne og produktion og dermed Danmarks profil som førende inden for miljøteknologi. Tilskud fra MUDP afhjælper en del af den risiko, der er forbundet med at udvikle fremtidens grønne løsninger og udviklingen af dansk miljøteknologi.

På finansloven for 2014 var der knapt 100 mio. kr. til den miljøteknologiske indsats i regi af MUDP for at støtte virksomheders udvikling, test og demonstration af nye miljøteknologiske løsninger.

Tilskud i 2014

MUDP har i 2014 støttet 72 projekter med ca. 97 mio. kr. Ansøgerne har selv finansieret et beløb i samme størrelsesorden. Der vil således blive gennemført projekter for ca. 203 mio. kr. til udvikling af ny miljøteknologi under MUDP programmet for 2014.

Der blev også i 2014 som tidligere år søgt tilskud for langt flere midler end programmet har til rådighed. Miljøstyrelsen modtog 130 projektansøgninger for 235 mio. kr.



Søjlediagram: Midler til projekter, hvor der deltager produktionsvirksomheder. Der indgår produktionsvirksomheder i 7 ud af 10 projekter.

MUDP støtter både små og større projekter, så programmet retter sig til både små- og mellemstore virksomheder uden erfaring med at søge offentligt tilskud og store virksomheder med større udviklingskapacitet. Der prioriteres under programmet større fyrtårnsprojekter ("state of art") indenfor områder, hvor der er stort behov for at synliggøre potentialet i miljøteknologi i fuld skala.

Ovenstående søjlediagram viser, hvor mange midler, der er gået til projekter, hvor der deltager produktionsvirksomheder. Der indgår produktionsvirksomheder i 7 ud af 10 projekter.

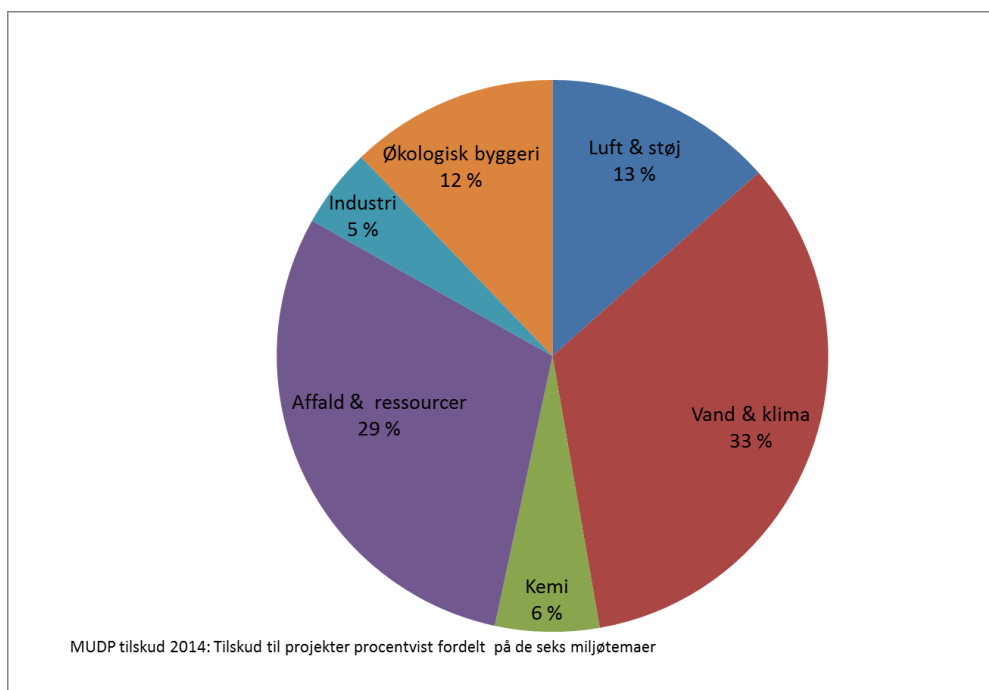
I gennemsnit gav MUDP i 2014 ca. 1,3 mio. kr. i tilskud pr. projekt:

- Største tilskud: 5,4 mio. kr. til Nomi4s I/S til et projekt, der skal bidrage til øget genanvendelse af ressourcer i husholdningsaffald
- Mindste tilskud: 120.000 kr. til AMTech Aqua Miljø til test og demonstration af en ny teknologi, der skal forhindre udfældning af kalk i vandrør

MUDP programmet havde i 2014 fokus på miljøtemaerne:

- Vand og klimatilpasning
- Cirkulær økonomi og genanvendelse af ressourcer i affaldet
- Renere luft og mindre støj
- Færre problematiske kemikalier
- Modernisering af industriens miljøindsats
- Økologisk byggeri

Fordeling af midler til projekter indenfor de forskellige fokusområder fremgår af nedenstående diagram: "MUDP tilskud 2014". Som de tidligere år blev der givet flest midler til miljøtemaet "Vand & klimatilpasning", men også "Affald & ressourcer" fik i år en stor andel af midlerne. Andelen til de to fokusområder udgør i alt 2/3 dele af projektmidlerne. Dernæst følger temaerne "Luft & støj" og "Økologisk byggeri", "Kemi" og "Industriens miljøindsats".

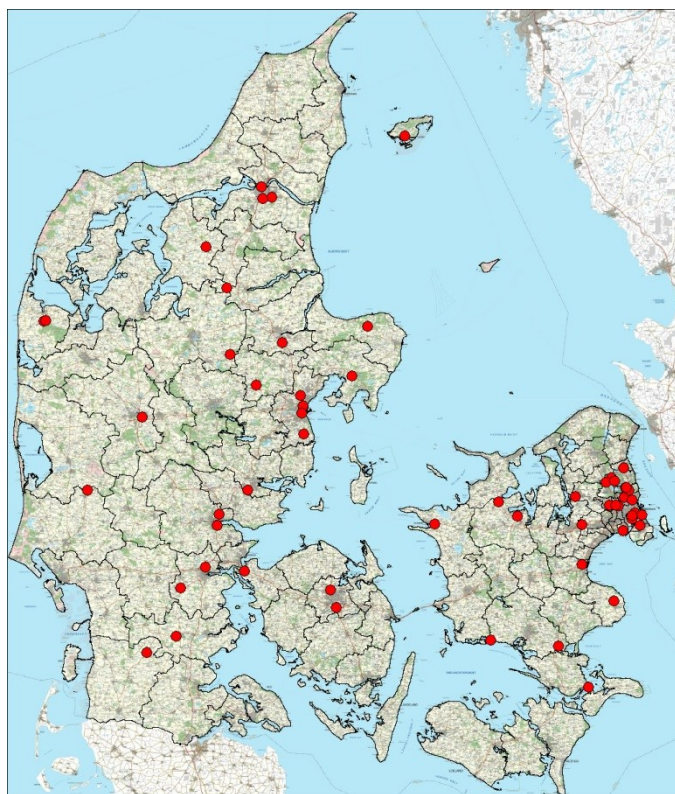


Nedenstående tabel viser antal projekter der i 2014 har opnået tilskud fordelt på miljøtemaer.

Miljøtema	Antal projekter
Vand og klimatilpasning	32 projekter
Cirkulær økonomi og genanvendelse af ressourcer i affaldet	15 projekter
Renere luft og mindre støj	9 projekter
Færre problematiske kemikalier	5 projekter
Modernisering af industriens miljøindsats	2 projekter
Økologisk byggeri	9 projekter

Tabel. MUDP tilskud 2014: Antal projekter fordelt på miljøtemaer

Projektansøgere, der har modtaget støtte i 2014 er lokaliseret i mange egne af Danmark. Nedenstående kort giver en geografisk oversigt.



Kort: Geografisk illustration af meddelt statsstøtte fra MUDP i 2014 fordelt på hovedansøgere.

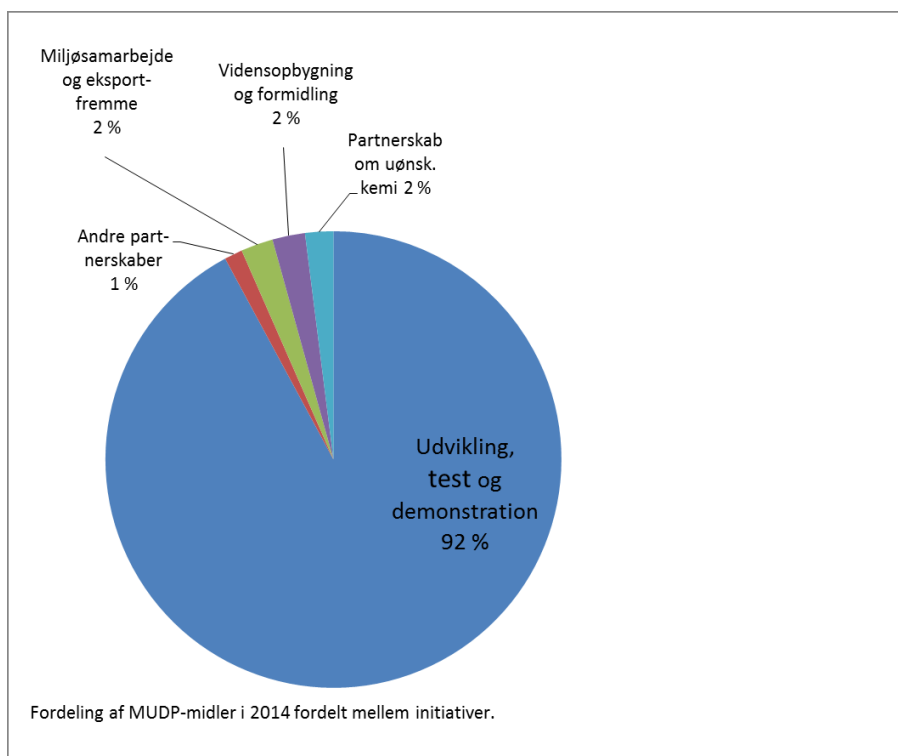
Andre initiativer under MUDP

MUDP er ikke alene et tilskudsprogram. Under programmet iværksættes også partnerskaber med fokus på strategisk samarbejde med relevante aktører om at fremme bedre og billigere miljøløsninger på områder med særlige miljø- eller lovgivningsmæssige udfordringer.

Endelig støtter programmet initiativer om internationalt miljør Samarbejde med fokus på at eksponere danske miljøløsninger for globale aktører og skabe nye afsætningsmuligheder for danske virksomheder.

Langt de fleste MUDP midler anvendes som tilskud til konkrete udviklings-, test- og demonstrationsprojekter, der har til formål at skabe innovation i virksomhederne og sikre fremtidens grønne løsninger.

I nedenstående cirkeldiagram vises fordeling af MUDP midler på initiativer i 2014:



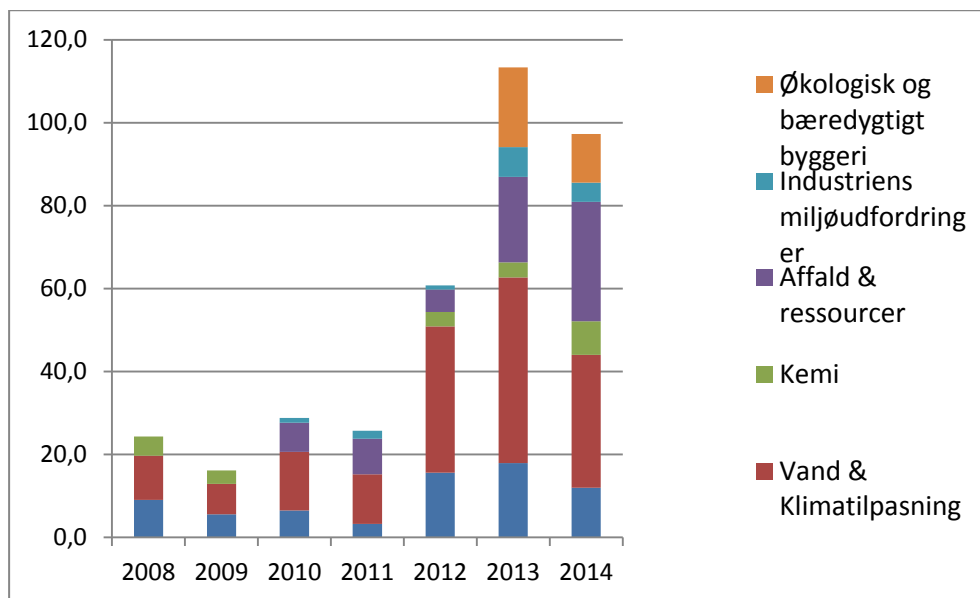
Deltagerne i MUDP er producenter af teknologi i samarbejde med forsynings - virksomheder, andre brugere af miljøteknologi, vidensinstitutioner og myndigheder.

Programmet tilskynder virksomhederne til at investere tidligere og mere i grøn innovation, end markedet i sig selv giver incitament til.

For hver krone det offentlige giver i tilskud under MUDP, investerer virksomhederne som minimum tilsvarende.

Sammenligning af tilskud i 2014 med foregående år

Nedestående søjlediagram viser MUDP tilskud pr. år i programmets levetid, og hvordan tilskuddet fordeler sig på de enkelte miljøtemaer:



Søjlediagram: MUDP tilskud til udvikling, test og demonstration af miljøteknologi uddelt i perioden 2008 til 2014 i mio. kr.

Nye partnerskaber

Der blev i 2014 sat følgende nye partnerskaber i gang:

- Chicago Vand-cluster
- Partnerskab om substitution af uønskede stoffer
- Partnerskab om sekundavand i byer

Herudover videreføres en række partnerskaber, herunder centrale sorteringsanlæg for affald, genanvendelse af WEEE, EU-regulering af ikke-vejgående maskiner, BREF på udvalgte industriområder samt miljøsamarbejde med Kina.

Administration af MUDP

MUDP administreres af Miljøministeriet og bidrager til virksomhedernes udvikling af markedet for deres løsninger gennem tilskud til udvikling, test og demonstration. Decideret forretningsudvikling og markedsmodning støttes gennem programmer i Erhvervsministeriet (Grøn omstilling og Markedsmodningsfonden) og gennem Eksportrådets programmer.

Oversigt over MUDP tilskud i 2014 pr. 19. december 2014						
Hovedansøger	Projektemne og titel	Andre ansøgere i projektet	Hovedansøgers adresse	Samlet tilskudsprocent	Tilskudsbeløb kr.	Samlet projektbudget kr.
Vand og klimatilpasning						
DHI *	Udvikling af automatiseret realtids varslings- og styringssystem af Vejle Å			50%	1.311.166	2.618.154
theduffus	Green Roof 2			50%	1.000.162	2.000.323
DHI *	Varsling af havvand i kystnære byer og lavtliggende landområder			48%	974.529	2.016.240
Speciallæge Peter Blyme ApS	DOMODOM – beskyttelse af ejendomme mod skader som følge af oversvømmelser			50%	670.150	1.340.300
Rambøll Danmark A/S *	Online-styring af afløbssystem og renseanlæg i Tårnby Kommune			25%	1.250.098	5.000.392
Robotek Gruppen A/S	Forberedelse til test og demonstration af "Blue Control" produkt i Zhejiang og Shandong provinsen i Kina under China European Water Platform samarbejdet			58%	594.814	1.024.765
Provital Solutions A/S	Udvikling af 3. generations vandbehandlingskoncept til decentral rensning og genbrug af regnvand			45%	1.391.518	3.092.263
Wellsafe ApS	Varsling af overløb i kloak samt automatisk afkobling af ferskvandsforsyning			50%	1.194.865	2.389.730
Krüger Danmark A/S *	OMOVAST II			25%	1.398.550	5.594.200
Grundfos Holding A/S	Forward osmose (FO) rensning og genanvendelse af industrispildevand			25%	775.000	3.100.000

SBT Aqua ApS	Real-time vandkvalitetsmåling i industrien og hospitalssektoren			60%	1.883.496	3.138.646
EnergiData ApS	Vandspilds Detektor			45%	485.100	1.078.000
AquaDania A/S	Drikkevand og varmt badevand fra solenergi til private hjem - WaterStillar® Family			54%	1.195.000	2.206.780
OxyGuard International A/S	Udvikling af onlinesensor til måling af ozon i drikkevand			50%	992.250	1.984.500
Vandcenter Syd A/S	Udvikling af ultralydbaseret renserværktøj til drikkevandsboringer			50%	1.066.500	2.133.000
Niras A/S	Fluxmåling i grundvand			25%	199.981	799.926
Stjernholm A/S	Udvikling af måleenhed til kortlægning af samtidig beluftningseffektivitet og lattergas emission fra rensesanlæg			38%	676.624	1.757.526
Teknologisk Institut	Fremtidens ressourceeffektive og hygiejniske sikre hospitalsvaskeri –"Vaskeriernes vandvaskemaskine"			42%	1.313.890	3.094.000
Biokube A/S	Decentrale rensesanlæg til sommerhuse			52%	1.939.000	3.745.000
Krüger A/S	Biopol (udvinding af biopolymer fra spildevand)			52%	1.869.509	3.562.846
AMTech Aqua Miljø ApS	Test og demonstration af AMTech's Kalkknuser			41%	120.000	290.000
Kloakfirmaet Verner H. Kristiansen ApS	nedsivningsanlæg nyt filtermateriale "Genbrugsbats			34%	548.140	1.625.340
Ejlskov A/S	DK-China reduktion miljøbelastningen f st. mælkefarme i Shandong Provinsen			47%	1.314.450	2.775.000
DHI	Udvikling af realtidsstyret driftsoptimering af vandforsyning			29%	1.179.381	4.037.981

Krüger A/S	Optimering af teknologi til blødgøring			36%	376.501	1.045.227
SkyTEM ApS	Ny teknologisk platform for SkyTEM systemet.			50%	1.580.300	3.160.600
Andelskartoffelmelsfabrikken Sønderjylland	Miljø- og økonomisk bæredygtig stivelsesproduktion			24%	2.000.000	8.459.258
BioKube A/S	Verifikation af BioKube minirens anlæg til sommerhuse			45%	331.600	737.600
Orbicon A/S	Kategoriseringsværktøj, der skal sikre klimarobuste risikovurderinger af jordforureninger			50%	399.440	799.440
Niras A/S	Grundvandskemisk styrings- og prognoseværktøj			50%	392.350	784.700
LiqTech Inter. A/S	Keramisk mikrofiltreringsmembran med høj vandflux			54%	1.998.676	3.707.460
DTU	Improving phosphorus recovery by supplementing existing Danish wastewater treatment using electrodialysis.			50%	320.544	642.242
Renere luft og mindre støj						
Explicit I/S	Måling af Nox-udledninger fra skibstrafik ved hjælp af droneteknologi med henblik på håndhævelse af IMO-regler		Argentinavej 12, 2800 Lyngby	62%	555.185	898.700
CRR Denmark ApS	Maritimt Røggasrensings- og filtersystem	DFDS	Hesselkær 8, 7100 Vejle	38%	1.410.034	3.665.072
Purifi A/S	Rensning af udstødningsgasser fra skinneløsende materiel og/eller toge	DSB	Rugmarken 37, 3520 Farum	61%	3.033.550	4.998.500

Nordisk Aluminat A/S	Forberedelse til og test og demonstration af "Dust Away" konceptet i byen Hangzhou i Zhejiang provinsen i Kina		Stenhøj 16, 44 Kalundborg	58%	294.101	510.200
Teknologisk Institut A/S	Værktøj til identifikation af træpiller indeholdende affaldstræ	DTE, VERDO, Christian Bast (skorstensfejer), Frank kallehave (skorstensfejer)	Kongsvang Allé 29, 8000 Aarhus	60%	1.519.920	2.539.060
REKA	Udvikling af elektrofilter til reduktion af røggasemission fra biomasseanlæg	Aarhus Universitet og Magnussen & Speirmann		58%	2.804.000	4.802.000
Teknologisk Institut A/S	LowCarbon Brændkammer	Dapo; Skamol A/S		58%	1.468.764	2.524.336
NAG1 Aps	Støjabsorberende Autoværn	Willumtech Aps, Cappanelli Aps, Fryland Aps	Møllevænget 51, 2800 Lyngby	45%	451.681	1.003.750
Lolle & Nielsen A/S	Støjreduktion og CO2 besparelser ved modulært aflukningssystem	Altiflex A/S	Pasteurvej 24,4 1799 København V	62%	1.455.300	2.335.500
Cirkulær økonomi og genanvendelse af ressourcer i affald						
Plastix A/S	SepaPres forbehandling af emballeret madaffald til biogas	Lemvig Biogasanlæg	Gammel Landevej 1, 7620 Lemvig	47%	3.323.750	7.005.000
Holbæk Forsyning	Genbrugsplast: Fra husholdningsaffald til husholdningsaffaldssystem	Schoeller-Plast- Enterprise Aage Vestergaard Larsen A/S	Tåstrup Møllevvej 5, 4300 Holbæk	63%	3.198.309	5.114.200
Development Centre UMT	Smart udnyttelse af genanvendelige tekstiler	Advanced Non- woven A/S Reno Syd I/S Vraa Dampvaskeri Shilder and Brown ApS	Birk Centerpark 38, 7400 Herning	68%	1.627.799	2.387.631

IPU Teknologiuudvikling	Fleksibel og automatisk sortering af affaldsplast efter type, farve og additiver	Image House A/S	Produktionstorvet 425, 2. sal, 2800 Lyngby	70%	1.681.192	2.414.150
Meldgaard Miljø A/S	Højteknologisk adskillelse af metalfraktioner fra forbrændingsslagger	Ingen	Askelund 10, 6200 Aabenraa	40%	354.960	887.400
Dewaster ApS	Biomasse fra central sortering af husholdningsaffald	Combineering A/S Zet4 ApS	Bistrupvej 176, 3460 Birkerød	45%	1.301.836	2.871.390
Dansk Affald A/S	Nye danske metoder tiløget genanvendelse af plast, tekstil og kartonfibre	Ingen	Tingvejen 1, 6500 Vojens	50%	1.679.670	3.359.340
G. Tscherning A/S	In-situ behandling af PCB forurenende konstruktioner	Ingen	Guldalderen 32, 2640 Hedehusene	48%	420.212	872.910
Jakob Würtzen	Pilotproduktion af støjskærme af genanvendt glasfiber	H. J. Hansen A/S Pro-Glue A/S	Argentinavej 2, 2800 Lyngby	50%	794.550	1.592.000
Quilts of Denmark A/S	Genanvendt plast som grundlag for intelligent dynefyld skal sikre grønnere soveprodukter og en sundere søvn	Fossflakes A/S	Pantonevej 1, 6580 Vamdrup	60%	1.648.100	2.760.500
Krüger A/S	EDASK (ElektroDialytisk genanvendelse af smalASke)	DTU Byg Biofos	Gladsaxevej 363, 2860 Søborg	50%	907.188	1.817.136
Bio-Aqua	Gasboosteren - øget gasudbytte gennem effektiv separation	LiqTech Combigas	Strøbjergvej 29, 3600 Frederikssund	62%	1.231.745	1.986.017
DanRobotics A/S	Robotteknologi til genindvinding af Indium og Neodymium - intelligent genanvendelse af truede mineraler og metaller	Ingen	DanRobotics, Fynsvej 12B, 5500 Middelfart	48%	755.600	1.559.900
Nomi4s I/S	NOMI4s - Forbedret teknologi for automatisk sortering af dagrenovation og storskrald	Eurocon, Nordtec-Olympic, Scanroll	Hjermvej 6, 7500 Holstebro	38%	5.434.295	14.146.505
Biovækst	Optimering af værdikæde og resurceeffektivitet for kildesorteret organisk dagrenovation gennem anvendelse af tung trafik og recirkulering af næringsstoffer via kompost	Ingen	Vadsbystræde 6, 2640 Hedehusene	49%	4.478.000	9.096.000

Industriens miljøindsats						
Teknologisk Institut	Bedre udnyttelse af valle på mindre mejerier	Løgismose Mejeri, Mammen Mejeri, Endrup Andelsmejeri, Aarhus Universitet, Cult, Alkalon	Kongsvang Alle 29, 8000 Aarhus	63%	2.001.603	3.111.338
Lemminkäinen A/S	Cirkulær asfaltproduktion i Danmark	Asfalt Industrien, Vejdirektoratet, Kommunernes Landsforening, Teknologisk Institut	Nørreskov Bakke 1, 8600 Silkeborg	43%	2.538.100	5.830.000
Færre problematiske kemikalier						
Mediator A/S	Udvikling og test af træmodificering med DMDHEU	IWT ApS	Centervej 2, 6000 Kolding	66%	1.230.790	1.875.200
Teknologisk Institut	Reduceret biocidkoncentration i vandbaseret mailing	Flügger	Kongsvang Alle 29, 8000 Aarhus	50%	1.576.569	3.153.139
a.h. nichro Haardchrom A/S	Udvikling af hårdkrom erstatning	Nordic Overfladebehandling A/S, Scancrom A/S, DTU	Søvangsvej 11 - 15, 2650 Hvidovre	68%	1.417.950	2.078.000
Haugaard Management ApS	Miljøvenlig brandhæmning	Teknologisk Institut, HR2010 Holding ApS	Centervej 2, 6000 Kolding	60%	1.187.565	1.979.852
Elplatek A/S	Reducering af den globale kviksløvforurening	Per Møller, Peter Appel	Bybjergvej 7, 3060 Espergærde	75%	511.500	682.000
Økologisk byggeri						

KALK as	Kalkmaling til murfacader	Teknologisk Institut, Byggeri og Anlæg, Gregersensvej, 2630 Taastrup. Minor Change Group c/o SOHO, Flæsketorvet 68,1, 1711 København V	Bredeløkkevej 12, 4660 Store Heddinge	62%	1.242.007	2.000.000
Advance Nonwoven A/S	Bæredygtige ikke-brandbare tang-isoleringsmåtter	Læsø Tagbank ApS, ved Henning Malmlose Johansen, Byrum Hovedgade 56A, 9940 Læsø	Møllerupvej 24, 8410 Rønne	57%	1.616.950	2.835.500
Tækkefirmaet Storhaven ved Henning Malmlose Johansen	Tangmønning - Udvikling af langtidsholdbar tangmønning til stråtage	Advance Nonwoven A/S, Møllerupvej 24, Møllerup, 8410 Rønne	Storhavevej 4, Byrum, 9940 Læsø	54%	844.125	1.872.500
Carlo F. Christensen A/S	Det økologiske og bæredygtige stråtag: miljøfordele, udnyttelse af restprodukter og danske naturressourcer.	Stråtagets Kontor ApS, c/o Jørgen Kaarup Jensen, Vennepunktet 9, 8300 Odder	Kastbjervej 15 8585 Glesborg	48%	436.950	1.180.600
Eentileen	AUTOMATIC BUILD R	DanRobotics a/s Fynsvej 12b 5500 Middelfart	Griffenfeldsgade 20, 2200 København N	67%	2.618.100	3.930.000

Cenergia	Cirkulært ressource kredsløb for bygningsindpasset ventilationsenhed med varmegenvinding	Ecovent. Samsøvej 18, 8382 Hinnerup		40%	905.107	2.256.382
GXN	Byggeri i 7 Dimensioner - Kredsløbsdesign i Praksis		Kanonbådsvej 8, København	58%	1.553.000	2.684.440
Center for recirkulering	Grøn teknologi til fjernelse af fosfor og udnyttelse af slam fra decentrale spildevandsanlæg på landet		Ølgod	40%	1.420.149	3.508.430
Really	Udvikling af bæredygtigt bindemiddel til tekstilbaseret kompositter og re-cycling system til byggeri	Novozymes, Kvadrat, De Forenede Dampvaskerier, Bestseller Jack & Jones	Frederiksberg	33%	1.172.971	3.538.968
Samlet beløb					Tilskud	Projekt budgetter
72 projekter i alt					96.846.761	203.404.983

Folketingets Finansudvalg
Christiansborg
1240 København K

Koncern Økonomi
Den 6. november 2015

Folketingets Finansudvalg har i brev af 26. oktober 2015 stillet følgende spørgsmål nr. 60, som hermed besvares. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Maria Reumert Gjerding.

Spørgsmål 60

Ad konto 24.23.03.44. Økologisk arealtilskud

Vil ministeren oplyse hvad støtten vil være for de forskellige ordninger pr. ha i 2016 i forhold til støtten i 2015?

Svar

For ordningen vedrører økologisk arealtilskud, gælder i 2016 følgende tilskudssatser pr. år:

- et basistilskud: 870 kr. pr. ha.
- et omlægningstillæg: 1.200 kr. pr. ha.
- et frugt/bær-tillæg: 4.000 kr. pr. ha.
- et tillæg for reduceret kvælstoftilførsel: 500 kr. pr. ha.

Tilskuddet til omlægningstillægget gives for én to årig-periode oven i basistilskuddet. De øvrige tilskud ydes på baggrund af 5-årige tilsagn. Satserne er uændret i forhold til 2015.

Eva Kjer Hansen

/

Christian Bruhn Rieper

UDENRIGSMINISTERIET

Den 10. november 2015

Spørgsmål fra Finansudvalget til
udenrigsministeren af 26. oktober 2015.
Stillet efter ønske fra Christian Juhl (EL)
L1 – spørgsmål 61.

L1 spørgsmål 61:

”Ad konto 06.34.01.40. Den Internationale Naturbevaringssammenslutning (IUCN).
Det hidtidige bidrag på 50 mio. kr. foreslås fjernet helt. Organisationen arbejder for at gennemføre indsatser for naturbevarelse under hensyn til bæredygtig miljømæssig, social og økonomisk udvikling. Kan regeringen bekræfte, at Danmark dermed er et af ganske få lande i verden, der dermed ikke er repræsenteret i denne internationale paraplyorganisation for naturbevarelse og oplyse hvilke andre lande der ikke er repræsenteret?
Vil ministeren endvidere oplyse, om det er i modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme at støtte netop denne internationale organisation og i givet fald hvorfor? Hvad er forklaringen på, at man på FFL2016 ikke kan se de tidligere års bevillinger?”

Svar:

Regeringen planlægger under hensyntagen til danske udviklingspolitiske prioriteter og den samlede fokusering af udviklingssamarbejdet ikke fortsættelse af kernebidraget til IUCN. Men Danmark støtter forsat IUCN's strategi for naturbevarelse og bæredygtig udvikling. Derfor er Danmark stadig medlem af IUCN og afholder årligt medlemskabsbidrag på 1,6 mio. kr. Regeringen står også ved et toårigt tilsagn (2015-16) på 50 mio. kr., som IUCN modtog i 2014. Derudover planlægger regeringen at bidrage til et projekt om genopbygning af mangroveskove.

Tilsagn til IUCN blev før 2015 afgivet på § 06.34.01.80 'Øvrige Miljøbidrag'. Med finansloven for 2015 blev § 06.34.01.40. 'Den Internationale Naturbevaringssammenslutning (IUCN)' oprettet. Der var ikke planlagt tilsagn i 2015, og da der ikke planlægges bidrag til IUCN's udviklingsarbejde i 2016 og i budgetoverslagsårene, er der således aldrig bogført tilsagn på kontoen, og finanslovskonto § 06.34.01.40. nedlægges.

UDENRIGSMINISTERIET

Den 10. november 2015

Spørgsmål fra Finansudvalget til
udenrigsministeren af 26. oktober 2015.
Stillet efter ønske fra Christian Juhl (EL)
L1 – spørgsmål 62.

L1 spørgsmål 62:

”Ad konto 06.34.01.50. FN's Miljøprogram (UNEP)

Dette reduceres i 2016 fra 90 til 10 mio. kr. Programmet arbejder for at fremme og koordinere internationalt miljøsamarbejde, skabe opmærksomhed om globale miljøspørgsmål samt vurdere og undersøge det globale miljø. UNEP er udset til at få en central rolle i opfølgningen på FN's nye verdensmål. Vil ministeren sende en oversigt som viser øvrige EU-landes bidrag i 2015 og 2016, og herudover oplyse, om det er i modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme at støtte netop denne internationale organisation og i givet fald hvorfor?”

Svar:

De 90 mio. kr. forudset til FN's miljøprogram var til et treårigt bidrag, hvor der årligt var planlagt udbetalt 30 mio. kr. Med FFL2016 er bidraget omlagt fra treårige til etårige tilsagn. Det årlige niveau for kernebidraget til UNEP er nedjusteret fra 30 mio. kr. til 10 mio. kr. i 2016 og Danmark vil dermed fortsætte samarbejdet med UNEP. Danmark har herudover et markant samarbejde med flere indsatser med UNEP's samarbejdscentre i Danmark, herunder om energi og klima med UNEP DTU partnerskabet i FN-byen og om vand med UNEP DHI. Regeringen er åben for dialog om muligheder for yderligere støtte af UNEP's arbejde fremover. Et fortsat samarbejde med UNEP er således forenelig med regeringens grønne realisme.

Nedenfor er en oversigt modtaget fra UNEP over EU-landenes bidrag til UNEP's Trust Fund for 2015. UNEP har endnu ikke mulighed for at levere en samlet oversigt for 2016.

Tabel 1: Oversigt over EU-landes bidrag til UNEP Trust Fund for 2015

Land	Forventede bidrag (USD)
Belgien	4.332.400,00
Bulgarien	25.000,00
Cypern	44.000,00
Danmark	4.520.796,00
Estland	5.567,00
Finland	6.677.400,00
Frankrig	7.550.550,00
Grækenland	50.000,00
Irland	564.300,00

Italien	2.699.663,00
Kroatien	33.000,00
Letland	63.450,00
Litauen	23.000,00
Luxembourg	270.856,00
Malta	-
Nederlandene	9.067.200,00
Polen	150.000,00
Portugal	50.000,00
Rumænien	248.600,00
Slovakiet	55.000,00
Slovenien	98.000,00
Spanien	152.650,00
Storbritannien	5.076.923,00
Sverige	3.784.405,00
Tjekkiet	424.600,00
Tyskland	8.346.457,00
Ungarn	9.990,00
Østrig	462.040,00
Total	54.785.846,00

Kilde: UNEP

UDENRIGSMINISTERIET

Den 10. november 2015

Spørgsmål fra Finansudvalget til
udenrigsministeren af 26. oktober 2015.
Stillet efter ønske fra Christian Juhl (EL)
L1 – spørgsmål 63.

L1 spørgsmål 63:

”Ad konto 06.34.01.70. Klimapulje

Puljen reduceres i 2016 med 31 pct. fra 475 til 300 mio. kr. Klimapuljen finansierer aktiviteter, der bistår udviklingslande med at gennemføre udledningsreduktioner og tilpasse sig klimaforandringer, så de kan forberede sig på indgåelse og iværksættelse af en ny global klimaaftale. I henhold til Københavnsaftalen fra COP15 i 2009, skal de industrialiserede lande inden 2020 mobilisere klimafinansiering i en størrelsesorden på 100 mia. USD om året. Er det regeringens vurdering, at en nedsættelse af det danske bidrag medvirker positivt til at Københavnsaftalen kan indfries? Der anmodes endvidere om en oversigt, der viser status for EU-landenes tilsagn om bidrag til klimafonden.”

Svar:

Regeringen står ved de udviklede landes kollektive tilsagn om at mobilisere 100 milliarder USD i klimafinansiering om året fra 2020 fra forskellige kilder (offentlige, private og alternative). Det indkomne franske COP-formandskab og det nuværende peruvianske COP-formandskab har bedt OECD og tænketanken Climate Policy Initiative udarbejde en rapport med et skøn over den samlede klimafinansiering mobiliseret af de udviklede lande til udviklingslandene fra både offentlige (bilaterale og multilaterale) og private kilder. Rapporten giver det hidtil mest robuste skøn over den samlede klimafinansiering, og hvor langt de udviklede lande er i forhold til at mobilisere de 100 mia. USD. Rapporten estimerer, at den samlede mobiliserede klimafinansiering fra de udviklede lande til udviklingslandene nåede op på ca. 62 mia. USD i 2014 fra et niveau på ca. 52 mia. USD i 2013. Som gruppe er de udviklede lande, herunder Danmark, således på vej til at indfri deres kollektive tilsagn om at mobilisere 100 mia. USD om året fra 2020.

Danmark er blandt de førende lande i den grønne omstilling. Ud over de 300 mio. DKK, der er afsat til Klimapuljen på forslag til finansloven for 2016, indgår klimahensyn desuden som en integreret del af dansk udviklingsbistand. Offentlige midler vil imidlertid ikke være tilstrækkelige til at nå målsætningen om at holde den globale temperaturstigning under to grader. Derfor arbejder regeringen og EU for at mobilisere privat klimafinansiering med offentlige midler. Initiativer som den danske Klimainvesteringsfond er et konkret eksempel på, hvordan offentlige midler kan mobilisere private midler. Regeringen arbejder aktivt for at udbrede eksemplet internationalt.

EU-landenes tilsagn om bidrag til Den Grønne Klimafond pr. 18. oktober 2015 fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel: Tilsagn om bidrag til Den Grønne Klimafond¹

Land	Annonceret (mio. USD)	Underskrevet (mio. USD)
Belgien	69,0	54,3
Bulgarien	-	-
Cypern	-	-
Danmark	71,8	71,8
Estland	1,3	1,3
Finland	107,0	-
Frankrig ²	1.035,5	577,9
Grækenland	-	-
Irland	-	-
Italien	334,4	66,9
Kroatien	-	-
Letland	0,5	0,5
Litauen	-	-
Luxembourg	6,7	6,7
Malta	0,1	0,1
Nederlandene	133,8	133,8
Polen	0,1	0,1
Portugal	2,7	-
Rumænien	-	-
Slovakiet	-	-
Slovenien	-	-
Spanien	160,5	-
Storbritannien	1.211,0	1.211,0
Sverige	581,2	581,2
Tjekkiet	5,3	5,3
Tyskland	1.003,3	1.003,3
Ungarn	4,3	-
Østrig	25,0	26,8
Total	4.753,50	3.741,00

Kilde: Den Grønne Klimafond

¹ Beregnet pba. Den Grønne Klimafonds referencekurs.

² Fordelt på 577,9 mio. USD som gavebistand, 381,3 mio. USD som lån og 76,3 mio. USD som reserve.

UDENRIGSMINISTERIET

Den 10. november 2015

Spørgsmål fra Finansudvalget til
udenrigsministeren af 26. oktober 2015.
Stillet efter ønske fra Christian Juhl (EL)
L1 – spørgsmål 64.

L1 spørgsmål 64:

”Ad konto 06.34.01.80. Øvrige bidrag

Bidraget reduceres på FFL 2016 fra 191 mio. kr. (B 1 på FFL 2015) til 30 mio. kr. Puljen har hidtil ydet bidrag til energi-, vand- og naturressourceaktiviteter, dvs. internationale indsatser, hvor bl.a. danske styrkepositioner kan bidrage til at finde løsninger på disse globale udfordringer. Hvor mange midler ud af de 30 mio. kr. kan anvendes til andet end de anførte bidrag til UNFCCC (Kyoto Protokollen), UNCCD (Ørkenkonventionen) samt bidrag til aktiviteter i forbindelse med Global Green Growth Forum (3GF)? Der anmodes om en oversigt, som viser hvilke danske virksomheder, der har haft nytteværdi af midlerne i 2014 og 2015. Endvidere ønskes oplyst, hvorfor det er i modstrid med regeringens miljøpolitik om grøn realisme at støtte netop denne type projekter?”

Svar:

Der vil i 2016 være ca. 18 mio. kr. til rådighed til andre aktiviteter end de på FFL16 direkte anførte bidrag til UNFCCC, UNCCD og 3GF. En lang række af de støttede indsatser har i 2014 og 2015 ikke haft en direkte nytteværdi for danske virksomheder, og der er ikke udarbejdet en samlet oversigt med engagementet med den private sektor. Der er dog bidrag i 2014 til UNEP DTU-Partnerskabet og etableringen af en Energieffektivitetshub i FN-byen i København under FN's generalsekretærs Bæredygtig Energy for Alle Initiativ (SE4ALL). Initiativet er bl.a. rettet mod samarbejde med den private sektor til at fremme bæredygtig anvendelse af energi. SE4ALL har formået at mobilisere en lang række private virksomheder, herunder Novozymes, Danfoss og Vestas. Fortsatte bidrag fra denne konto vil være forenelig med regeringens grønne realisme.



MINISTEREN

Finansudvalget
Folketinget

Dato 2. november 2015
J. nr. 2015 - 6434

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål vedrørende L1 – Forslag til finanslov for finansåret 2016, som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Spørgsmål nr. 65:

Ad konto 28.11.14.40. Mere cykeltrafik

Der fjernes 15,3 mio. kr. som var planlagt anvendt i 2016. Puljens formål er at forbedre forholdene for cyklister, så cyklen bliver en mere attraktiv transportform, herunder gennem statslig medfinansiering af sammenhængende og innovative cykelprojekter.

Puljen er et resultat af trafikaftalen 2014 af juni 2014 indgået mellem SR-regeringen, Venstre, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti.

Har regeringen indgået aftale med forligspartierne om at fjerne bevillingen?

Svar:

Bevillingen i 2016 er ikke fjernet fra forslaget til finanslov for 2016, men er som følge af Aftale om udmøntning af pulje til fremme af cykling af 26. maj 2015 flyttet til følgende konti, hvorfra midlerne vil blive udmøntet: § 28.21.10. Vejdirektoratet (0,5 mio. kr.), § 28.21.23. Vejdirektoratets tilskudspulje (12,2 mio. kr.) og § 28.21.30. Vedligeholdelse og mindre anlægsprojekter (2,6 mio. kr.). Alle beløb er angivet i 2015-priser.

Med venlig hilsen

Hans Chr. Schmidt



MINISTEREN

Finansudvalget
Folketinget

Dato 2. november 2015
J. nr. 2015 - 6434

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål vedrørende L1 – Forslag til finanslov for finansåret 2016, som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Spørgsmål nr. 66:

Ad konto 28.11.15.20. Pulje til investeringer til forbedringer af den kollektive trafik

Her fjernes de afsatte midler på 1.023 mio. kr. i perioden 2016-2018. Vil ministeren sende en samlet oversigt med de enkelte projekter, som hidtil er blevet aftalt siden 2012 og oplyse i hvilket omfang disse projekter påvirkes af besparelsen, herunder også såfremt uforbrugte midler fra 2015 og tidligere inddrages.

Svar:

Regeringen har på forslaget til finanslov for 2016 foreslået at afvikle Pulje til investeringer til forbedringer af den kollektive trafik. Forslaget om afvikling af puljen påvirker ikke allerede igangsatte projekter finansieret af puljen, ej heller påvirkes opsparingen i puljen eller opsparinger i projekter finansieret af puljen.

Med Aftale om indkøb af dobbeltdækkere af 1. april 2014 tilkendegav forligskredsen bag Bedre og billigere kollektiv trafik, at de ville reservere 419,9 mio. kr. til indkøb af el-lokomotiver. Reservationen er ikke udmøntet, og der er således ikke indbudgetteret en konkret disponering af midler fra Pulje til investeringer i forbedring af kollektiv trafik. Som følge af afviklingen af puljen på forslaget til finanslov for 2016 er det bevillingsmæssige grundlag for reservationen bortfaldet.

Af tabel 1 nedenfor fremgår de projekter og initiativer, som der er afsat bevilning til fra Pulje til investeringer til forbedringer af den kollektive trafik i 2015 og frem.



Tabel 1. Projekter og initiativer besluttet under Pulje til investeringer i forbedringer af den kollektive trafik til gennemførelse i 2015 og frem

Side 2/2

Projekt
Indkøb af 55 dobbeltdækkervogne til regionaltrafik
Bidrag til VVM-undersøgelse af BRT/letbane i Aalborg
Indkøb af 67 dobbeltdækkervogne
Pulje til supercykelstier og cykelparkering
Passagerpulsen
Beslutningsgrundlag for Ørestad st. og Glostrup st.
Analyse af sammenhængende letbaner/BRT og fjernbusterminal i Storkøbenhavn*
Analyser af letbane i Frederikssundsvej**
Beslutningsgrundlag for kapacitetsmæssige forbedringer på S-banen
Beslutningsgrundlag for vendespor ved Enghave st.
Udredning om metrodriфт på S-banen
Beslutningsgrundlag for Esbjerg nærbane
Beslutningsgrundlag for flytning af Herlev st.
Pulje til busfremkommelighed
Stationer ved DTU for Letbanen i Ring 3
Projektering og reservation til anlæg af Vinge station
Fordyrelse af Aarhus Letbane
Hastighedsopgradering Ryomgaard - Grenaa
Station i Jerne (Esbjerg Øst)
Reservation til udvidelse af kombiterminal i Padborg

Bemærkning: *Projektet er nedskaleret, jf. svar på FIU-spørgsmål nr. 71. **Projektet er ikke igangsat, og det er besluttet at annullere det statslige bidrag.

Med venlig hilsen

Hans Chr. Schmidt



MINISTEREN

Finansudvalget
Folketinget

Dato 2. november 2015
J. nr. 2015 - 6434

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål vedrørende L1 – Forslag til finanslov for finansåret 2016, som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Spørgsmål nr. 67:

Ad konto 28.11.15.10. Pulje til takstnedsættelser

Vil ministeren oplyse om FFL2016 påvirker nogle af de takstinitiativer, der er igangsat via ordningen?

Svar:

Forslaget til finanslov for 2016 påvirker ikke de takstinitiativer, der er igangsat under pulje til takstnedsættelser.

Med venlig hilsen

Hans Chr. Schmidt



MINISTEREN

Finansudvalget
Folketinget

Dato 2. november
J. nr. 2015 - 6434

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål vedrørende L1 – Forslag til finanslov for finansåret 2016, som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Spørgsmål nr. 68:

Ad konto 28.11.15. Takstnedsættelser og investeringer til forbedringer af den kollektive trafik

Vil ministeren oplyse, hvor stort et uforbrugt eller opsparet beløb i perioden 2012-2015, der med FFL2016 falder bort?

Svar:

Regeringen har i forslaget til finanslov for 2016 ikke lagt op til, at uforbrugte eller opsparede midler i perioden 2012-2015 falder bort.

Med venlig hilsen

Hans Chr. Schmidt



MINISTEREN

Finansudvalget
Folketinget

Dato 2. november 2015
J. nr. 2015 - 6434

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål vedrørende L1 – Forslag til finanslov for finansåret 2016, som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Spørgsmål nr. 69:

Ad konto 28.11.35.40. Aalborg Letbane

Hvilke trafikpolitiske argumenter har regeringen for at annullere bevillingen?

Svar:

Regeringen vil på baggrund af det gennemførte kasseeftersyn tilpasse de offentlige investeringer, så de følger det planlagte og finansierede niveau frem mod 2020.

Det betyder, at der er begrænset råderum for nye infrastrukturprojekter. Regeringen vil derfor, som beskrevet i regeringsgrundlaget, give prioritet til projekter med et højt samfundsøkonomisk afkast. Det har Aalborg Letbane ikke.

Regeringen har i sine overvejelser om finansloven lagt vægt på, at Aalborg Kommunes egne beregninger for letbanen viser, at det danske samfund bliver 3,5 mia. kr. fattigere af at anlægge en letbane i Aalborg.

Det hænger ifølge beregningerne sammen med, at letbanen forventes at skabe meget større tidstab for vejtrafikken, end den skaber gevinster for de rejsende i den kollektive trafik.

Jeg kan i øvrigt henvise til mit svar på TRU alm. del spørgsmål 10 af 28. oktober 2015.

Med venlig hilsen

Hans Chr. Schmidt



MINISTEREN

Finansudvalget
Folketinget

Dato 2. november 2015
J. nr. 2015 - 6434

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål vedrørende L1 – Forslag til finanslov for finansåret 2016, som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Spørgsmål nr. 70:

Ad konto 28.53.02.30. Pulje til forbedringer af kollektiv trafik i yderområder

Der var på FL2015 afsat 119,4 mio. kr. samlet i 2016 og 2017. Med FFL2016 nedsættes dette til 98,6 mio. kr. Hvad er regeringens trafikpolitiske argumenter for at reducere støtten til kollektiv trafik i yderområderne med ca. 21 mio. kr.?

Svar:

Der er ikke tale om, at bevillingen til puljens formål er reduceret.

Grunden til at det i forslaget til finanslov for 2016 fremgår, at der kun er 98,6 mio. kr. til disponering i 2016 og 2017 er, at den tidligere regering med Aftale om cykler, busfremkommelighed og kollektiv trafik i yderområder af 22. maj 2015 (S, DF, EL, R og SF) besluttede at finansiere en række projekter og analyser fra puljen, som har afløb ind i 2016-2017, herunder anlæg af en ny station ved Kalundborg Øst og et trinbræt i Thorsager.

I og med at udgifterne for de projekter, der støttes fra puljen, indplaceres i de år, hvor udgifterne afholdes, giver det dermed en reduktion i det tilbageværende udisponerede råderum i puljen. Men det samlede støttebeløb i 2016 og 2017 er altså det samme, når man regner de tidligere besluttede projekter med.

Med venlig hilsen

Hans Chr. Schmidt



MINISTEREN

Finansudvalget
Folketinget

Dato 2. november 2015
J. nr. 2015 - 6434

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål vedrørende L1 – Forslag til finanslov for finansåret 2016, som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Spørgsmål nr. 71:

Ad konto 28.11.71.42. Sammenhængende kollektivt net i hovedstadsområdet

Vil projektet blive gennemført som planlagt i samarbejde med Region Hovedstaden.

Svar:

Som jeg har meddelt i mit brev til Region Hovedstaden af 14. september 2015 nedskaleres analyserne og afgrænses til at omfatte følgende elementer:

- En screening af de hidtidige analyser og forslag til udbygning af letbane- og BRT-linjer i Storkøbenhavn
- En før-efter analyse af letbanen i Ring 3, så vi kan få skabt en erfaringsopsamling fra Ring 3-projektet
- En analyse af en fjernbusterminal i København

Transport- og Bygningsministeriet vil stå for gennemførelsen af disse arbejder.

Med venlig hilsen

Hans Chr. Schmidt



MINISTEREN

Finansudvalget
Folketinget

Dato 2. november 2015
J. nr. 2015-6434

Frederiksholms Kanal 27 F
1220 København K

Telefon 41 71 27 00

Finansudvalget har i brev af 26. oktober 2015 stillet mig følgende spørgsmål vedrørende L1 - Forslag til finanslov for finansåret 2016, som jeg hermed skal besvare. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Henning Hyllested (EL).

Spørgsmål nr. 72:

Ad konto 28.52.01. Indkøb af jernbanetrafik, DSB

Det fremgår, at denne konto fra 2016 også omfatter udgifter og indtægter angående jernbanetrafikken Helsingør-Peberholm (kystbanen) som tidligere havde egen konto 28.52.05. Kan regeringen bekræfte, at hvor de to konti jf. FL2015 ville have en nettoudgift på 4.278 mio. kr. i 2016, bliver dette nu reduceret til 4.075 mio. kr., dvs. en besparelse på 203 mio. kr. og hvilke konsekvenser forventer regeringen som følge heraf, herunder beskæftigelsesmæssige?

Svar:

Forskellen mellem den fremskrevne bevilling til DSB fra finansloven for 2015 til forslaget til finanslov for 2016 fremkommer først og fremmest på grund af den reduktion i kontraktbetalingen til DSB, som Transport- og Bygningsministeriet og DSB er blevet enige om. Denne reduktion udgør 300,0 mio. kr. fra 2016 og frem (297,0 mio. kr. i 2015-priser).

I forbindelse med at Øresundstrafikken indlemmes i DSB's forhandlede kontrakt, øges bevillingen med 62,0 mio. kr. (2015-priser) for at neutralisere den negative momseffekt, som er forbundet med den organisatoriske omlægning. Denne kompensation er statsfinansiell neutral.

DSB ophører med at køre tog på Grenaabanen ultimo august 2016, og derfor reduceres kontrakten med 16,0 mio. kr. (2015-priser) i 2016, som i stedet ydes til midlertidig erstatningsbusdrift på strækningen, indtil Aarhus Letbane åbner og overtager togdriften på Grenaabanen.

DSB's varetagelse af den såkaldte hjælpevognstjeneste er overgået til Baneland Danmark, som kompenseres med de udgifter, som DSB sparer, på 16,2 mio. kr. (2015-priser).



Baneafgifterne forhøjes med virkning fra 1. januar 2016, og i henhold til kontrakten skal DSB kompenseres for denne merudgift, så afgiftsforhøjelsen neutraliseres med 23,8 mio. kr. (2015-priser).

Endelig er der en forskel på 1 pct. i prisniveau mellem 2015 og 2016 svarende til 40,3 mio. kr.

I nedenstående tabel vises koblingen mellem finansloven for 2015 og forslaget til finanslov for 2016.

Tabel 1: Udvikling i DSB kontraktbetaling 2015 - 2016

	Mio. kr.
FL15	4.278,1
Kontraktreduktion	-297,0
Momsrefusion på grund af Øresund	62,0
Ophør af DSB's togdrift på Grenaabanen	-16,0
Forhøjelse af baneafgifter	23,8
Hjælpevognstjeneste til Banedanmark	-16,2
I alt 2015-priser	4.034,7
Prisopregning	40,3
FFL16	4.075,0

Kontraktreduktionen på 300,0 mio. kr. i 2016-priser rummer i sig selv ikke nogen direkte beskæftigelsesmæssig effekt, da den umiddelbare virkning vil være en reduktion i DSB's overskud. Et mindre overskud vil dog samtidigt være en spore til en øget effektiviseringsindsats, hvad regeringen naturligvis gerne bakker op om.

Bortset fra en flytning af aktiviteter mellem DSB og andre parter indeholder de øvrige reguleringsposter i sig selv ingen samlede beskæftigelsesmæssige netto-konsekvenser.

Med venlig hilsen

Hans Chr. Schmidt



28. oktober 2015
J.nr. 15-3056666

Til Folketinget – Finansudvalget

Vedrørende L 1 - Forslag til finanslov for finansåret 2016.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 73 af 27. oktober 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen

Spørgsmål

Betyder regeringens udspil om at genindføre reglerne om formueskattekurs, at regeringen afviser det, som Skatteministeriet tidligere har skrevet om denne regel i notatet "Fakta og baggrund om formueskattekursen", jf. http://www.skm.dk/media/1193705/fakta-og-baggrund_formueskattekurs.pdf. I givet fald bedes ministeren oplyse, om regeringen accepterer de skævheder, der er beskrevet i notatet og alligevel foreslår de gamle regler genindført, eller hvilke punkter i notatet, regeringen mener, er forkert forstået. Vil ministeren særskilt forholde sig til følgende:

- 1) at det har vist sig, at formueskattekursen er lavere end handelsværdien af de pågældende aktier.
- 2) at reglen gav særlige muligheder for at undgå beskatning, hvis modtageren bor i udlandet.
- 3) om det er rimeligt, at noterede aktier kan videregives/arves til en lavere kurs end dem, der gælder ved noterede aktier.
- 4) om regeringen vil overhøre den "early-warning", som SKAT i 2014 kom med om, at værdiansættelsen efter formueskattekursen var meget forskellig fra handelsværdien, herunder
 - at der i et tilfælde kunne noteres, at formueskattekursen udgjorde 1 promille af selskabets værdi, og
 - at der i et andet konkret tilfælde var en værdiansættelse, der var 385 millioner kr. for lav.
- 5) at en modtager af unoterede aktier og andre aktiver med denne regel kan føres til udlandet uden dansk beskatning.

Svar

Den tidligere regering ophævede med virkning fra den 5. februar 2015 pkt. 17 og 18 ("formueskattekursen") i cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 og strammede derved reglerne for overdragelse af unoterede aktier ved arv og gave. Med den tidligere regerings ophævelse af formueskattekursen blev det dyrere for de familieejede virksomheder at gennemføre et generationsskifte.

Regeringen ønsker imidlertid ikke at gøre det dyrere at generationsskifte. De familieejede virksomheder spiller en central rolle i dansk erhvervsliv og bidrager med økonomisk aktivitet og mange arbejdspladser. Regeringen mener derfor ikke, at det er den rigtige vej at gå, at gøre det dyrere for de mange familieejede virksomheder, der i de kommende år står over for et generationsskifte.

Regeringen arbejder pt. på at udvikle en konkret model for genindførelsen af formueskattekursen, så det sikres, at skattehullet forbliver lukket, og det ikke igen bliver muligt at undgå dansk beskatning, hvis modtageren bor i udlandet. Før de enkelte elementer i modellen er endeligt på plads, er det ikke muligt at besvare de øvrige spørgsmål.



28. oktober 2015
J.nr. 15-3056666

Til Folketinget – Finansudvalget

Vedrørende L 1 - Forslag til finanslov for finansåret 2016.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 74 af 27. oktober 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen

Spørgsmål

Ministeren bedes oversende Skatterådets afgørelse fra januar 2015, der bygger på, at formueskattekursen efter de gamle regler altid kan bruges, selv om alle, også skatteyderen, der fik en fordel, var enige om at handelsværdien (og dermed skatten) var langt højere end formueskattekursen.

Svar

Den efterspurgte Skatterådsafgørelse vedlægges.



Pengetanksreglen - Succession - Formueskattekursen

Dokumentets dato	11 nov 2014
Dato for offentliggørelse	22 jan 2015 15:09
SKM-nummer	SKM2015.57.SR
Myndighed	Skatterådet
Sagsnummer	13-6534631
Dokument type	Bindende svar
Overordnede emner	Skat
Emneord	Pengetanksreglen - Succession - Formueskattekursen
Resumé	Skatterådet kunne ikke bekræfte, at der kunne anvendes andre værdier end handelsværdien ved anvendelsen af pengetankreglen.

Skatterådet fandt, at der ved en gaveoverdragelse af unoterede aktier omfattet af boafgiftslovens § 27 var et retskrav efter 1982-cirkulæret på anvendelse af formueskattekursen, når der ikke kunne fremskaffes oplysninger om handelsværdien ud fra stedfundne omsætninger, eller omsætningerne havde fundet sted under forhold, som bevirkede, at den anvendte overdragelseskurs var uegnet som udtryk for handelsværdien, og der ikke var særlige omstændigheder, der talte for en fravigelse af formueskattekursen som fx i SKM2010.290.V og **SKM2014.345.LSR**.

Reference(r)	Aktieavancebeskatningsloven § 5, stk. 1, § 24, stk. 1, § 34 og § 34, stk. 6, Boafgiftsloven § 22 og § 27, stk. 1, Kildeskatteoven § 26 A, stk. 1, § 26 B og § 27 samt Statsskatteoven § 5
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit C.B.2.13.1 .
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit C.B.3.5.4.3 .
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit C.C.6.4.1.2 .
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit C.A.6.1.7 .
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit C.C.6.7.3 .
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit C.B.2.1.7.1 .
Henvisning	Den juridiske vejledning 2014-2, afsnit C.B.2.1.7.3 .

Spørgsmål

1. Kan Skatterådet bekræfte, at der med hensyn til at fastlægge om Holdingselskabet ApS' virksomhed i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, jf. ABL § 34, stk. 6 ("pengetank") kan tages udgangspunkt i TSS-cirkulære 2000-5, 2000-9, 2000-10, samtidig med at der efterfølgende sker overdragelse og værdiansættelse af de pågældende anparter til en opgjort skattekurs, jf. cirkulære nr. 185 af 17/11 1982?
2. Kan Skatterådet bekræfte, at der med henblik på opgørelsen af om Holdingselskabet ApS' virksomhed ikke anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, jf. ABL § 34, stk. 6 kan tages udgangspunkt i de principper der forventes lagt til grund og som er nærmere beskrevet nedenfor?

3. Kan Skatterådet bekræfte, at et koncerntilskud fra Holdingselskabet ApS til A A/S og B A/S hvorved Holdingselskabet ApS' tilgodehavende hos disse selskaber i stedet klassificeres som kapitalandele vil påvirke opgørelsen af, hvorvidt aktivkriteriet er opfyldt pr. 30. juni 2014, hvis koncerntilskuddet foretages inden denne dato?
4. Kan Skatterådet bekræfte, at købesummen for anparterne nominelt DKK xx i Holdingselskabet ApS kan fastsættes efter nedenstående principper i forbindelse med at Spørger 1 overdrager anparterne til sin datter Spørger 2?
5. Kan Skatterådet bekræfte, at købesummen ved Spørger 2s erhvervelse af anparter fra sin far, Spørger 1, kan berigtiges ved at Spørger 2 udsteder et anfordringsgældsbevis til Spørger 1 på den opgjorte købesum med 0% i rente samtidig med at Spørger 1 som sikkerhed for tilgodehavendet får pant i de anparter i Holdingselskabet ApS der overdrages til Spørger 2?
6. Kan Skatterådet bekræfte, at Spørger 2 efter at have erhvervet anparter nominelt DKK xx i Holdingselskabet ApS ved ægtepagt kan overdrage halvdelen af disse anparter svarende til anparter nominelt DKK xx til sin ægtefælle, Spørger 3, efter de obligatoriske successionsregler i KSL § 26 B, således at overdragelsen ikke udløser nogen skattebetaling for Spørger 1, Spørger 2 og/eller Spørger 3 i forbindelse med overdragelsen?
7. Kan Skatterådet bekræfte, at købesummen ved Spørger 3s erhvervelse af anparter fra sin ægtefælle Spørger 2 kan berigtiges ved at Spørger 3 udsteder et anfordringsgældsbevis til sin ægtefælle Spørger 2 på halvdelen af den under spørgsmål 4 og 5 opgjorte købesum med 0% i rente samtidig med at Spørger 2 som sikkerhed for tilgodehavendet får pant i de anparter i Holdingselskabet ApS der overdrages til Spørger 3?
8. Kan Skatterådet bekræfte, at Spørger 1s skattemæssige anskaffelsessum for anparterne i Holdingselskabet ApS efter overdragelsen til Spørger 2 kan opgøres til DKK xx?
9. Kan Skatterådet bekræfte, at Spørger 2 og Spørger 3s skattemæssige anskaffelsessum for anparterne i Holdingselskabet ApS kan opgøres til DKK xx?

Svar

1. Ja
2. Nej
3. Ja
4. Se indstilling og begrundelse
5. Ja
6. Ja
7. Ja
8. Ja
9. Ja

Beskrivelse af de faktiske forhold

Koncernstruktur

Spørger 1 ejer samtlige anparter i Holdingselskabet ApS. Selskabet fungerer som holdingselskab og har ingen aktiviteter udover formuepleje og besiddelse af kapitalandele.

Som bilag 1 er fremsendt koncernstruktur med angivelse af ejerandelene i øvrige selskaber. Ejerandelene er identiske med stemmeandelene.

Det er hensigten, at der skal foretages et generationsskifte, hvorved Spørger 1s datter, Spørger 2 og hendes ægtefælle, Spørger 3, hver især kommer til at eje 10% af anparterne i Holdingselskabet ApS.

Det er hensigten, at overdragelsen skal ske i perioden mellem 30. juni 2014 og 31. december 2014, hvorfor de endelige værdier endnu ikke kendes. Med henblik på at få et overblik over de skattemæssige konsekvenser ved det påtænkte generationsskifte, ønskes der derfor i et vist omfang udelukkende Skatterådets stillingtagen til de principper der forventes at blive lagt til grund ved værdiansættelser mv. fremfor Skatterådets stillingtagen til de estimerede værdier,

idet disse tager udgangspunkt i årsrapporterne for 2012/13 og indkomsterne for 2013.

Spørgers opfattelse og begrundelse

Spørgsmål 1

Det fremgår af den juridiske vejledning **C.B.2.13.1** at der ved opgørelse af aktivkriteriet skal tages udgangspunkt i handelsværdierne for selskabets aktiver, herunder skal der tages højde for goodwill mv. Handelsværdien for selskabets aktiver kendes ikke, idet disse aktiver eller sammenlignelige aktiver ikke har været omsat for så vidt angår goodwill og faste ejendomme. Det er derfor vores vurdering, at der kan gøres brug af SKATs hjælperegler til fastlæggelse af værdien af selskabets aktiver, herunder værdien af goodwill og faste ejendomme jf. de nævnte TSS cirkulærer.

Selvom der anvendes hjælperegler til fastlæggelse af værdien af selskabets aktiver, herunder værdien af goodwill og faste ejendomme i forbindelse med "pengetankreglen", er det vores vurdering, at der ved den faktiske overdragelse jf. det ovenfor beskrevne, kan ske en værdiansættelse ud fra skattekurserne jf. cirkulære nr. 185 af 17/11 1982 og TfS 1997.599, idet der ikke er nogen kendt handelsværdi af de anparter der overdrages. Vi mener derfor ikke, at Skatterådet kan tilsidesætte anvendelsen af skattekurser, da anparterne i Holdingselskabet ApS ikke har været omsat imellem uafhængige parter, ligesom der ikke er nogen entydige indikationer på, hvad handelsværdien af anparterne i Holdingselskabet ApS ville være ved handel imellem uafhængige parter..

Spørgsmål 2

Der forventes en overdragelse efter 30. juni 2014, hvorfor der udelukkende ønskes Skatterådets stillingtagen til de forventede principper for opgørelse af om der er tale om en pengetank eller ej.

Som bilag 2 (forelægges ikke for Skatterådet) er fremsendt en opgørelse over "aktivkriteriet", jf. ABL § 34 med udgangspunkt i værdier pr. 30. juni 2013. Opgørelsen viser en opdeling i "aktive aktiver" og "finansielle aktiver" samt en procentvis fordeling af disse. Opgørelsen er udarbejdet på grundlag af senest aflagte årsrapporter for de involverede selskaber. Der er ikke udarbejdet et gennemsnit af de seneste 3 regnskabsår, jf. overgangsbestemmelserne frem til 31. december 2014. Endvidere er der ikke udarbejdet en opgørelse over indtægtskriteriet, da dette kriterie vurderes at være opfyldt, hvorfor der ikke ønskes Skatterådets stillingtagen til dette.

Skatterådet skal ikke i deres vurdering tage stilling til om aktivkriteriet er opfyldt, da det vil afhænge af værdierne pr. 30. juni 2014 og værdierne pr. overdragelsesdatoen. Der ønsker derfor udelukkende Skatterådets svar på om der kan tages udgangspunkt i de principper der forventes anvendt og som er beskrevet nedenfor.

Nedenfor er omtalt de reguleringer der i opgørelsen over "aktivkriteriet" er foretaget i forhold til de enkelte selskaber samt konsolideringen heraf. Overordnet er der foretaget en regulering af de enkelte ejendomme til seneste offentlige vurdering, da det ikke har været muligt at fremskaffe handelspriser eller vurderinger for tilsvarende ejendomme. Vedrørende goodwill er dette beregnet i overensstemmelse med goodwillcirkulæret, idet der dog er foretaget enkelte korrektioner til de historiske tal, som følge af usædvanlige forhold og ekstraordinære indtægter. Levetiden på goodwill er ud fra en konkret vurdering ansat til 7 år. De produkter der sælges i butikkerne i koncernen er karakteriseret ved at være eksklusive specialprodukter, som udelukkende forhandles i et mindre antal butikker i landet. De selskaber der indgår i Holdingselskabet ApS koncernen er karakteriseret ved at være regionale markedsledere. Endvidere er kundegruppen karakteriseret ved at der er opbygget længerevarende kunderelationer. Som følge heraf anses levetiden på 7 år som værende et anvendeligt estimat og i overensstemmelse med Skatterådets forhåndsantagelse om levetiden af goodwill.

Ejendomsselskabet X1 A/S

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med den offentlige vurdering på DKK xx af selskabets faste ejendom beliggende X1-vej,

Som finansielle aktiver er medtaget likvide beholdninger samt tilgodehavende hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen.

Den faste ejendom er ikke medtaget som finansielt aktiv, da ejendommen anvendes som domicil ejendom i koncernen for selskabet A A/S.

Ejendomsselskabet X2 A/S

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med den offentlige vurdering på DKK xx af selskabets faste ejendom beliggende X2-vej,.

Ejendommen X2-vej ligger i tilknytning til X1-vej, hvorfra A A/S' domicil er beliggende. Ejendommen er som følge af den fysiske tilknytning til domicilet på X1-vej anset som et driftsmæssigt aktiv, idet grunden ikke tjener andre formål end at være en tom grund. Der er ikke foretaget aftaler om afhændelse af grunden og der er ikke indgået lejeaftaler vedrørende grunden.

Som finansielle aktiver er medtaget likvide beholdninger.

Ejendomsselskabet X3 A/S

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med den offentlige vurdering på DKK xx af selskabets faste ejendom beliggende X3-vej.

Som finansielle aktiver er medtaget tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen samt den faste ejendom, da denne er en udlejningsejendom, der ikke anvendes som domicilejendom i koncernen.

Som aktive aktiver er medtaget tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Ejendomsselskabet X4 A/S

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med den offentlige vurdering på DKK xx af selskabets faste ejendom beliggende X4-vej.

Som finansielle aktiver er medtaget tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen samt den faste ejendom, da denne er en udlejningsejendom, der ikke anvendes som domicilejendom i koncernen.

Ejendomsselskabet X5 A/S

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med den offentlige vurdering på DKK xx af selskabets faste ejendom beliggende X5-vej.

Som finansielle aktiver er medtaget likvide beholdninger, tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen samt den faste ejendom, da denne er en udlejningsejendom, der ikke anvendes som domicilejendom i koncernen.

Som aktive aktiver er medtaget forudbetalte forbrugsafgifter.

B A/S

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er ikke korrigeret.

Som finansielle aktiver er medtaget tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen.

A A/S

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med den offentlige vurdering på DKK xx af selskabets faste ejendom beliggende X6-vej. Ejendommen er ikke medtaget som et finansielt aktiv.

Herudover er de bogførte værdier korrigeret med goodwill. Goodwill er beregnet ved anvendelse af TSS-Cirk 2000-10. Der er dog indarbejdet en korrektion for usædvanlige forhold, da der i regnskabsåret 2011/12 blev realiseret et regnskabsmæssigt underskud, hvilket er selskabets eneste underskud siden 2007/08. Det regnskabsmæssige underskud i 2011/12 vurderes at skyldes usædvanlige forhold og begivenheder. Der er derfor foretaget en korrektion vedrørende usædvanlige forhold i 2011/12 som er vurderet til DKK xx, hvorved der fremkommer et normaliseret resultat for regnskabsåret 2011/12.

Som finansielle aktiver er medtaget likvide beholdninger samt tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen.

Selskabets kapitalandele i C A/S er vurderet som et driftsmæssigt aktiv, da C A/S er et selskab der fungerer som grossist for en række forhandlere i branchen. Medbestemmelse i beslutningerne i dette selskab sikres via ejerandelen og via en bestyrelsespost i selskabet, som besiddes af

Person A, som ligeledes har en bestyrelsespost i D A/S. Investeringen er derfor ikke en passiv investering, men en investering der har direkte tilknytning til selskabets vareindkøb. Person A ejer i øvrigt 50% af anparterne i E ApS. Den regnskabsmæssige

værdi af kapitalandelene i C A/S vurderes at afspejle handelsværdien. Ligeledes er selskabets kapitalandele i F A/S vurderet som et driftsmæssigt aktiv, da det vedrører besiddelse i en indkøbsforening. Udover at besidde kapitalandele heri har Spørger 1 en bestyrelsespost i dette selskab. Bestyrelsesposten og kapitalandelene sikrer medbestemmelse i de indkøbsbeslutninger der foretages i indkøbsforeningen, hvilket har en afsmittende effekt på indkøbene i A A/S' indkøb af varer, da F A/S som indkøbsforening fungerer som leverandør for A A/S. Der er således tale om et driftsmæssigt aktiv.

Selskabets faste ejendom er ikke vurderet som et finansielt aktiv, da ejendommen hovedsageligt anvendes til brug for demonstration og test af udstyr samt i mindre omfang anvendes til personalet.

G ApS

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med goodwill. Værdiansættelse af goodwill er sket ved anvendelse af TSS-Cirk 2000-10, da de seneste 3 regnskabsår ikke er påvirket af usædvanlige forhold eller begivenheder.

Som finansielle aktiver er medtaget tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen.

H ApS

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er ikke korrigeret. Dog er der i opgørelsen set bort fra kapitalandelene i G ApS, da dette selskabs aktiver er konsolideret i den samlede opgørelse.

Som finansielle aktiver er medtaget tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af

koncernstrukturen.

J A/S

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med goodwill. Værdiansættelse af goodwill er sket ved anvendelse af TSS-Cirk 2000-10, da de seneste 3 regnskabsår ikke er påvirket af usædvanlige forhold eller begivenheder.

Selskabet har ingen finansielle aktiver.

E ApS

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med den offentlige vurdering på DKK xx af selskabets faste ejendom beliggende X7-vej. Der i opgørelsen set bort fra kapitalandelene i D A/S, da dette selskabs aktiver er konsolideret i den samlede opgørelse.

Som finansielle aktiver er medtaget likvide beholdninger og tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen. Den regnskabsmæssige værdi af de pågældende værdipapirer vurderes at afspejle handelsværdien.

Selskabets faste ejendom er ikke vurderet som et finansielt aktiv, da ejendommen anvendes som showroom for søsterselskabet B A/S. Ligeledes er selskabets besiddelse af kapitalandele i F A/S ikke vurderet som et finansielt aktiv. Der henvises til omtalen ovenfor vedrørende A A/S' besiddelse af kapitalandele i F A/S.

D A/S

Goodwill er beregnet ved anvendelse af TSS-Cirk 2000-10, dog således, at der er taget højde for usædvanlige forhold i regnskabsåret 2011/12. Årsagen til dette er, at der i regnskabsåret 2011/12 blev realiseret et regnskabsmæssigt underskud, hvilket er selskabets eneste underskud siden stiftelsen i 2007. Det regnskabsmæssige underskud i 2011/12 vurderes at skyldes usædvanlige forhold og begivenheder. Der er derfor foretaget en korrektion vedrørende usædvanlige forhold i 2011/12 på DKKxx. I 2010/11 er der indregnet ekstraordinære indtægter vedrørende afståelse af lejemål. Dette beløb udgør DKK. Afståelsen af lejemålet er en medvirkende årsag til den negative indtjening i 2011/12. I goodwillberegningerne er regnskabsåret 2010/11 omregnet til helår, da regnskabsåret udelukkende udgør 11 måneder. Der er dog ikke sket omregning af den ekstraordinære indtægt.

Som finansielle aktiver er medtaget likvide beholdninger.

Kapitalandelene i C A/S er vurderet som et driftsmæssigt aktiv, og der henvises til omtalen ovenfor vedrørende A A/S.

Holdingselskabet ApS

Den bogførte værdi af selskabets aktiver er korrigeret med handelsværdien af de driftsmæssige aktiver i de enkelte selskaber, jf. ovenstående bemærkninger, og ud fra en fordeling i forhold til ejerandelene, jf. bilag 3.

Som finansielle aktiver er medtaget likvide beholdninger og tilgodehavender hos de selskaber der fremgår af koncernstrukturen. De koncerninterne tilgodehavender er reduceret med den selskabsskat der er indregnet som gæld i A A/S og som er medtaget som gæld i Holdingselskabet ApS. Årsagen til dette er, at den pågældende mellemregning reelt set er en gæld vedrørende selskabsskat som A A/S har til SKAT. Holdingselskabet ApS har derfor først et tilgodehavende hos A A/S på det tidspunkt, hvor Holdingselskabet ApS har betalt selskabsskatten til SKAT.

Udover Holdingselskabet ApS' egne finansielle aktiver er de finansielle aktiver i de enkelte

selskaber medtaget, jf. ovenstående bemærkninger og bilag 3, og er konsolideret i forhold til ejerandelene.

Spørgsmål 3

Det forventes, at der forinden 30. juni 2014 foretages et koncerntilskud fra Holdingselskabet ApS til 2 af datterselskaberne. Der ønskes derfor svar på, hvorvidt et koncerntilskud foretaget inden 30. juni 2014 vil påvirke opgørelsen af om aktivkriteriet er opfyldt pr. 30. juni 2014. Koncerntilskuddet skal foretages af Holdingselskabet ApS til A A/S og B A/S ved at Holdingselskabet ApS' tilgodehavende hos disse selskaber i stedet klassificeres som kapitalandele. Koncerntilskuddet foretages skattemæssigt i overensstemmelse med SEL § 31D og regnskabsmæssigt i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens vejledning. Et koncerntilskud medfører regnskabsmæssigt at Holdingselskabet ApS' tilgodehavende hos A A/S og B A/S i stedet klassificeres som en tilgang til kapitalandelene i disse selskaber. Såfremt der eksempelvis foretages et koncerntilskud på xxDKK til A A/S og xxDKK til B A/S medfører det, at det koncerninterne tilgodehavende reduceres med xxDKK, hvilket derfor reducerer de finansielle aktiver og derfor påvirker den procentvise fordeling af "aktive aktiver" og "finansielle aktiver".

Det vurderes derfor, at et koncerntilskud fra Holdingselskabet ApS til A A/S og B A/S gennemført inden 30. juni 2014 vil påvirke opgørelsen af, hvorvidt "Aktivkriteriet" er opfyldt pr. 30. juni 2014.

Spørgsmål 4

Uanset om Skatterådet mener, at der skal svares "ja" eller "nej" til de ovenstående spørgsmål ønskes der Skatterådets stillingtagen til principperne for nedenstående opgørelser.

Værdien af de anparter i Holdingselskabet ApS som Spørger 1 overdrager til sin datter Spørger 2 kan jf. cirkulære nr. 185 af 17. oktober 1982 ske på baggrund af skattekurser, da der er tale om unoterede værdipapirer, hvor der ikke kan fremskaffes oplysninger om handelsværdien.

Der er i nedenstående taget udgangspunkt i indkomster mv. for 2013 og årsrapporterne for 2012/13. Der ønskes derfor ikke Skatterådets stillingtagen til de opgjorte værdier men udelukkende Skatterådets stillingtagen til de anvendte principper, idet der ved overdragelsen vil blive taget udgangspunkt i indkomsterne for 2014 og årsrapporterne for 2013/14.

Som bilag 6 er fremsendt en værdiansættelse af anparterne i Holdingselskabet ApS. Værdien er opgjort til DKK xx og Spørger 1s skattemæssige anskaffelsessum er opgjort til DKK xx (vedrørende anskaffelsessummen henvises til et af de efterfølgende spørgsmål som ønskes besvaret). 20% af værdien af Holdingselskabet ApS, svarende til anparter nominelt DKK xx, kan opgøres til DKK xx. Passivposten kan beregnes som 22% af avancen på anparterne (20% af DKK xx-xx) svarende til en passivpost på DKK xx.

Den pris som Spørger 2 skal berigtige ved købet af anparter nominelt DKK xx i Holdingselskabet ApS kan herefter opgøres som handelsværdien på de 20% af anparterne i Holdingselskabet ApS (DKK xx), reduceret med passivposten (DKK xx). Herudover ønsker Spørger 1 at give Spørger 2 en gave på DKK xx, hvilket fratrækkes i den pris som Spørger 2 skal berigtige. Den samlede pris som Spørger 2 skal berigtige for anparterne, kan derfor opgøres til DKK xx såfremt indkomsterne for 2013 og årsrapporterne for 2012/13 lægges til grund.

Der henvises til bilag 7, hvor beregning af skattekurserne for de enkelte selskaber fremgår. Nedenfor omtales hvilken af de forskellige metoder til beregning af skattekurser, der er anvendt for de enkelte selskaber.

For følgende selskaber er beregning af skattekurser sket ud fra "hovedaktionær ejendomsselskaber", da der er tale om ejendomsselskaber, hvor samtlige aktier er ejet af Holdingselskabet ApS:

- Ejendomsselskabet X1 A/S
- Ejendomsselskabet X2 A/S
- Ejendomsselskabet X3 A/S
- Ejendomsselskabet X4 A/S
- Ejendomsselskabet X5 A/S

For følgende selskaber er beregning af skattekurser sket ud fra "hovedaktionærselskaber", da Holdingselskabet ApS ejer samtlige aktier i selskabet (og der ikke er tale om ejendomsselskaber):

B A/S

- A A/S

For følgende selskab er beregning af skattekurs sket ud fra "hovedaktionærselskaber", da E ApS ejer samtlige aktier i selskabet:

- D A/S

For følgende selskab er beregning af skattekurs sket ud fra "almindelig skattekurs", da H ApS ikke har majoriteten:

- G ApS

For følgende selskaber er beregning af skattekurs sket ud fra "almindelig skattekurs", da Holdingselskabet ApS ikke har majoriteten:

- J A/S
- E ApS

For følgende selskaber er beregning af skattekurser sket ud fra "90 % reglen", da der er tale om holdingselskaber:

- H ApS
- Holdingselskabet ApS

Spørgsmål 5

Uanset om Skatterådet mener, at der skal svares "ja" eller "nej" til de ovenstående spørgsmål ønskes der Skatterådets stillingtagen til nedenstående spørgsmål.

Såfremt Spørger 2 ikke umiddelbart kan fremskaffe likviditet til at erlægge købesummen for anparterne i Holdingselskabet ApS kontant, overvejes det at udstede et gældsbrief. Det overvejes i den forbindelse, at Spørger 2 udsteder et anfordringsgældsbrief med pant i anparterne i Holdingselskabet ApS til Spørger 1. Anfordringsgældsbriefet skal ikke forrentes.

Spørgsmål 6

Uanset om Skatterådet mener, at der skal svares "ja" eller "nej" til de ovenstående spørgsmål ønskes der Skatterådets stillingtagen til nedenstående spørgsmål.

Spørger 3 deltager i den løbende drift af nogle af selskaberne i koncernen. Ligeledes har Spørger 3 bestyrelsesposter i nogle af selskaberne i koncernen. Derfor påtænker Spørger 2 at overdrage halvdelen af de anparter i Holdingselskabet ApS, som hun erhverver fra sin far Spørger 1, til sin ægtemand Spørger 3. Da overdragelsen af anparter fra Spørger 2 til Spørger 3 er en overdragelse imellem ægtefæller vil der samtidig med overdragelsen ske oprettelse og tinglysning af ægtepagt. Købesum som Spørger 3 skal berigtige vil udgøre halvdelen af den købesum som Spørger 2 har berigtiget over for sin far, Spørger 1. Overdragelsen imellem Spørger 2 og Spørger 3 er en overdragelse imellem ægtefæller, hvorfor det ikke medfører beskatning, da der er tvungen succession, jf. KSL § 26B.

Spørgsmål 7

Uanset om Skatterådet mener, at der skal svares "ja" eller "nej" til de ovenstående spørgsmål ønskes der Skatterådets stillingtagen til nedenstående spørgsmål.

Såfremt Spørger 3 ikke umiddelbart kan fremskaffe likviditet til at erlægge købesummen for anparterne i Holdingselskabet ApS kontant, ønsker Spørger 3 i stedet at udstede et anfordringsgældsbrev til Spørger 2 med pant i anparterne i Holdingselskabet ApS. Anfordringsgældsbrevet skal ikke forrentes.

Spørgsmål 8

Uanset om Skatterådet mener, at der skal svares "ja" eller "nej" til de ovenstående spørgsmål ønskes der Skatterådets stillingtagen til principperne for nedenstående opgørelser.

Der er oplyst anskaffelsessum for de forskellige selskaber.

Der er foretaget ombytninger som alle er foretaget som skattefrie aktieombytninger, hvor der i forbindelse med aktieombytningerne er foretaget kapitalforhøjelser i Holdingselskabet ApS. Holdingselskabet ApS' kapitalandele i de øvrige selskaber er alle sket som kontante erhvervelse eller stiftelser, hvorfor det ikke påvirker Spørger 1/Spørger 1s

anskaffelsessum på anparterne i Holdingselskabet ApS.

Den samlede anpartskapital i Holdingselskabet ApS udgør forinden Spørger 1s overdragelse af anparter til Spørger 2 nominelt DKK xx. Efter overdragelsen af 20% af anparterne vil Spørger 1s anskaffelsessum derfor være 80% af DKK xx, svarende til DKK xx.

Spørgsmål 9

Uanset om Skatterådet mener, at der skal svares "ja" eller "nej" til de ovenstående spørgsmål ønskes der Skatterådets stillingtagen til principperne for nedenstående opgørelser.

Spørger 2 og Spørger 3 vil begge indtræde i Spørger 1s oprindelige anskaffelsessum jf. successionsreglerne i ABL § 34 og KSL § 26 B i forbindelse med Spørger 2s erhvervelse af anparter i Holdingselskabet ApS og efterfølgende delvist videresalg til Spørger 3. Spørger 2 og Spørger 3s anskaffelsessum for deres 10% af anparterne i Holdingselskabet ApS vil kunne opgøres til 10% af DKK xx svarende til DKK xx.

Høringssvar fra rådgiver til SKATs indstilling

Som repræsentant for Holdingselskabet ApS m.fl. har vi modtaget SKATs høringsbrev vedrørende anmodning om bindende svar. I den forbindelse er der nogle forhold vi ønsker at præcisere og uddybe, idet vi ikke er enige i SKATs udkast til sagsfremstilling og SKATs foreløbige indstilling til bindende svar til Skatterådet.

De forhold vi ønsker at præcisere og uddybe vedrører følgende forhold:

1. Anvendelse af skattekurser og skatteyderens retskrav
2. Klassifikation af en byggegrund i henhold til pengetanksreglen
3. Værdiansættelsesprincipper i forhold til pengetanksreglen
4. Stillingtagen til de opgjorte skattekurser og værdien af Holdingselskabet ApS

Punkterne uddybes nedenfor og vi skal anmode SKAT om at der tages højde for disse forhold i sagsfremstillingen, da de har betydning for Skatterådets afgørelse.

I det nedenstående omtales TSS-cirkulærerne fra 2000 som "SKATs hjælperegler"

Ad pkt. 1 - Anvendelse af skattekurser og skatteyderens retskrav (spørgsmål 1 og 4)

I den anmodning om bindende svar som vi som repræsentant for Holdingselskabet ApS m.fl. har indsendt, er der tale om, at anparterne i Holdingselskabet ApS forventes overdraget til de beregnede skattekurser. Der er ikke forinden sket overdragelse eller apportindskud (som det er tilfældet i SKM2010.290.V) af de pågældende anparter. Derfor er skattekurserne handelsværdien og derfor har skatteyderen et retskrav på at anvende skattekurserne, hvilket er i overensstemmelse med TfS 2000.685 LSR, da der ikke foreligger omstændigheder, der kan begrunde en fravigelse af denne praksis om at skatteyderen har et retskrav på at anvende skattekurserne.

Det forhold at der kan beregnes en værdi af selskabets aktiver ud fra SKATs hjælperegler og det forhold at der i overensstemmelse med SKATs vejledning og hjælperegler er beregnet en værdi af selskabets aktiver fordelt på "aktive aktiver" og "finansielle aktiver" i henhold til pengetanksreglen medfører ikke, at den opgjorte værdi (i henhold til pengetanksreglen) er handelsværdien.

Der vil altid kunne beregnes en "handelsværdi" i henhold til SKATs hjælperegler. Såfremt SKAT mener, at beregninger til brug for opgørelse af pengetanksreglen indikerer, at der er en anden handelsværdi end skattekurserne kan skattekurserne ikke have nogen praktisk anvendelse, da der altid kan beregnes en anden "handelsværdi" ud fra hjælpereglerne end ud fra skattekurserne. Det forhold at der er beregnet nogle værdier ud fra SKATs hjælperegler til brug for opgørelse af om der er tale om en pengetank eller ej er ikke udtryk for, at denne "handelsværdi" er mere korrekt end den "handelsværdi" der kan beregnes ud fra skattekurserne.

Opgørelsen af "aktive aktiver" og "finansielle aktiver" ud fra SKATs hjælperegler er alene foretaget på grund af, at det er disse hjælperegler som SKAT anbefaler til brug for at afgøre om der er tale om en pengetank eller ej. Det forhold, at der ikke er sammenhæng imellem SKATs hjælperegler (som SKAT anbefaler anvendes til at afgøre om der er tale om en pengetank eller ej med mindre handelsværdierne kendes) og skattekurserne, skal ikke komme skatteyderen til ugunst. Såfremt SKAT mener, at skattekurserne ikke kan anvendes i de tilfælde, hvor skatteyderen foretager en opgørelse af, om der er tale om en pengetank eller ej - ud fra SKATs hjælperegler - hvordan vil det så være muligt for skatteyderen at overdrage til skattekurser samtidig med at skatteyderen får sikkerhed for, om de overdragne anparter skal betragtes som en pengetank eller ej? Hvordan er skatteyderens retssikkerhed, hvis skatteyderen ikke kan anvende SKATs hjælperegler til at afgøre, om der er tale om en pengetank eller ej og samtidig gøre brug af sit retskrav på at overdrage anparter til skattekurser?

Hvis der blev foretaget en overdragelse til skattekurser og SKAT efterfølgende ville foretage en prøvelse af om der var tale om en pengetank eller ej - Hvordan ville SKAT så foretage denne afgørelse? Og hvis SKAT mente, at dette skulle afgøres ud fra SKATs hjælperegler, ville det så medføre, at SKAT samtidig kunne opgøre en "handelsværdi" på selskabets aktiver og at skattekurserne derfor kunne tilsidesættes? Det er tilsyneladende dette princip som SKAT i udkastet til sagsfremstilling lægger op til. Det synes ikke at være i overensstemmelse med skattelovgivningen og gældende praksis.

Det er ikke muligt at foretage en opgørelse af om der er tale om en pengetank eller ej ud fra skattekurserne. Der er ikke i SKATs vejledninger mv. taget højde for, at en beregning af

skattekurser ikke kan anvendes på et selskabs enkelte aktiver og dermed anvendes til at afgøre om der er tale om en pengetank eller ej. Derfor vil der altid fremkomme en anden værdi af et selskab, når der laves en opgørelse af "aktive aktiver" og "finansielle aktiver", da en sådan opgørelse ikke kan laves efter skattekurserne. Hvordan mener SKAT, at dette skal håndteres, hvis ikke den fremgangsmåde som Holdingselskabet ApS m.fl. lægger op til at anvende i den fremsendte anmodning om bindende svar?

Det forhold, at der ikke er sammenhæng imellem skattekurserne og SKATs hjælperegler medfører ikke at skatteyderen ikke kan anvende skattekurserne. Således har skatteyderen et retskrav på at anvende skattekurserne, når der ikke foreligger omstændigheder, der kan begrunde en fravigelse af denne praksis, hvilket også fremgår af TfS 2000.685 LSR. Som nævnt er den omstændighed, at der kan beregnes andre værdier efter pengetanksreglen ikke en omstændighed, der kan begrunde, at skattekurserne ikke kan anvendes, da det i så fald vil gøre skattekurserne uanvendelige i praksis, da der altid kan beregnes en anden værdi efter SKATs hjælperegler end en eventuelt beregnet skattekurs.

SKAT anfører i deres svar til spørgsmål 1 i udkastet til sagsfremstillingen, at en beregnet værdi af aktiverne der er anvendt ved vurderingen af pengetanksreglen skal indgå i vurderingen af aktierne omfattet af BAL § 27, stk. 1 og at der ikke er hjemmel i BAL § 27, stk. 1 eller cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 til ikke at anvende en kendt handelsværdi. SKATs svar synes at være fejlagtigt, da en beregning i henhold til pengetanksreglen på ingen måde kan betragtes som en "kendt handelsværdi". Hvorfor er opgørelsen efter SKATs hjælperegler og pengetanksreglen en mere "kendt handelsværdi" end de beregnede skattekurser? Dette begrundes SKAT ikke i deres svar. Hvis SKAT er af den opfattelse, at en beregning efter pengetanksreglen og SKATs hjælperegler har "forrang" i forhold til anvendelsen af skattekurserne tilsidesætter SKAT det retskrav som borgerne har på at anvende skattekurserne, når der ikke kan fremskaffes oplysninger om handelsværdien ud fra stedfunden omsætning.

Retskravet på anvendelse af skattekurserne defineres og afgrænses af værdiansættelsescirkulæret. Formålet med retskravet på anvendelse af skattekurser er, at der skal være en forholdsvis enkel og skematisk måde at værdiansætte unoterede aktier og anparter på. Der henvises til Skatteministerens besvarelse af spørgsmål S 1114 den 15/2 1999 "1982-cirkulæret giver altså skatteydere et retskrav på i visse situationer at anvende skattekursen [...] Ændring i værdiansættelse på dette område kan kun ske ved lovændring eller ændring af Departementets cirkulære."

I forhold til den indsendte anmodning om bindende svar ønsker skatteyderen at anvende retskravet på at anvende skattekurserne, da der ikke i skattelovgivningen eller gældende praksis er hjemmel til at SKAT kan tilsidesætte dette retskrav blot fordi der - i øvrigt i overensstemmelse med SKATs hjælperegler og vejledning - er sket en beregning af om der er tale om en pengetank eller ej.

Som følge heraf bedes SKAT ændre deres svar til spørgsmål 1 til "JA".

Ad pkt. 2 - Klassifikation af en byggegrund i henhold til pengetanksreglen (spørgsmål 2)

SKAT har i deres udkast til sagsfremstilling taget stilling til den tomme byggegrund på X2-vej. SKAT er af den opfattelse, at en tom grund ikke kan anses for en aktiv del af selskabets virksomhed, når den ligger tom og ikke indgår i driften. SKAT henviser til SKM 2012.728.SR. SKAT undlader i deres begrundelse at henvise til, at Skatterådet i den pågældende afgørelse er af den opfattelse, at den umiddelbare sproglige fortolkning af ordet "udlejningsejendom" skal lægges til grund, hvilket vil sige, at en udlejningsejendom er en ejendom, hvor der er en indtægt ved udlejning eller hvor der er indgået en kontrakt om udlejning.

Vedrørende den indsendte anmodning om bindende svar for Holdingselskabet ApS kan det oplyses, at der ikke tilgår koncernen nogen indtægter vedrørende X2-vej, hvorfor den ikke kan anses som en udlejningsejendom og derfor heller ikke bør karakteriseres som et "finansielt aktiv" i forhold til pengetanksreglen.

Som følge heraf bedes SKAT ændre deres vurdering, således de giver medhold i, at X2-vej er et "aktivt aktiv".

Ad pkt. 3 - Værdiansættelsesprincipper i forhold til pengetanksreglen (spørgsmål 2)

I den indsendte anmodning om bindende svar har vi specifikt anmodet SKAT om at tage stilling til principperne der forventes lagt til grund ved værdiansættelser i forhold til blandt andet pengetanksreglen. I denne anmodning ligger der, at vi ønsker SKATs stillingtagen til følgende forhold:

- Om den offentlige vurdering for selskabets ejendomme kan anvendes
- Om de metoder der er anvendt til beregning af goodwill kan anvendes, herunder de medtagne korrektioner vedrørende usædvanlige forhold mv., levetiden for goodwill mv.
- Om den regnskabsmæssige værdi af kapitalandelene i C A/S afspejler handelsværdien

Det er korrekt, at vi i anmodningen om bindende svar gør opmærksom på, at vi ikke ønsker SKATs stillingtagen til de estimerede værdier. Dette skyldes, at generationsskiftet forventes foretaget på baggrund af årsrapporterne for 2013/14, som endnu ikke foreligger, hvorfor samtlige værdier ikke kendes på nuværende tidspunkt.

SKAT har ikke taget stilling til ovenstående 3 punkter. Disse punkter er alle omfattet af den indsendte anmodning om bindende svar, da vi ønsker SKATs stillingtagen til, om der kan anvendes de nævnte principper for værdiansættelse af selskabets ejendomme, goodwill samt kapitalandele i C A/S. SKAT har i udkastet til sagsfremstillingen udelukkende foretaget en generel beskrivelse af anvendelse af anvendelsen af offentlige vurderinger for ejendomme, goodwillcirkulæret mv., hvilket ikke er et tilfredsstillende svar, når vi anmoder SKAT om at tage stilling til de principper, der forventes lagt til grund ved værdiansættelsen.

Formålet med den indsendte anmodning om bindende svar er at få klarhed over de skattemæssige konsekvenser ved det planlagte generationsskifte. Disse konsekvenser kan først vurderes, når SKAT har taget stilling til de nævnte værdiansættelsesprincipper, hvorfor vi skal bede SKAT om at gøre dette.

Der er ikke tale om nye spørgsmål i forhold til den indsendte anmodning om bindende svar men i stedet tale om en præcisering af hvad vi ønsker SKATs stillingtagen til.

Ad pkt. 4 - Stillingtagen til de opgjorte skattekurser og værdien af Holdingselskabet ApS (Spørgsmål 4)

SKAT har ikke taget stilling til de opgjorte skattekurser og den beregnede værdi af anparterne i Holdingselskabet ApS. Det fremgår specifikt af spørgsmål 4, at der ønskes SKATs stillingtagen til den opgjorte værdi uanset svarene til de øvrige spørgsmål. Samtidig har skatteyderen et retskrav på at anvende skattekurserne. Som følge heraf ønskes der SKATs stillingtagen til de opgjorte skattekurser og den opgjorte værdi af Holdingselskabet ApS, da anparterne forventes overdraget til denne værdi.

Yderligere bemærkninger fra rådgiver af 14. maj 2014 (Rådgiver har den 12. juni 2014 bedt om, at disse bemærkninger bliver forelagt Skatterådet):

"Vi har modtaget ovennævnte sag og bilag, herunder SKATs udkast. Vi er naturligvis ikke enig i SKATs vurderinger, idet vi mener, at disse ikke er i overensstemmelse med skattelovgivningen/-praksis og gældende principper inden for skatteretten. Vi ønsker dog specifikt at gøre SKAT opmærksom på, at SKAT fortsat ikke har taget stilling til alle forhold vedrørende pkt. 3 vores tidligere bemærkninger. Heri fremgår det, at i forhold til pengetanksreglen ønskes det, at SKAT tager stilling til, om den offentlige ejendomsvurdering kan anses som handelsværdien for selskabets ejendomme. SKAT anfører blot, at den offentlige

ejendomsvurdering ikke uprøvet kan lægges til grund. Såfremt SKAT ikke mener, at den offentlige ejendomsvurdering i det konkrete tilfælde kan lægges til grund, bedes dette begrundet. Samtidig fremgår det af vores tidligere bemærkninger, at vi ønsker, at SKAT tager stilling til, om de metoder der er anvendt til beregning af goodwill kan anvendes, herunder de medtagne korrektioner vedrørende usædvanlige forhold mv., levetiden for goodwill mv. SKAT anfører blot, at det ikke er muligt at svare, at TSS-cirkulære 2000-10 altid skal finde anvendelse. SKAT bedes tage stilling til, om TSS-cirkulære (herunder de i anmodningen medtagne korrektioner, levetiden for goodwill mv.) kan anvendes i det konkrete tilfælde. Dette er alle spørgsmål der er indeholdt i den oprindelige anmodning om bindende svar, om som det er præciseret i bemærkninger, at vi ønsker svar på. Det er spørgsmål der kan besvares med et "Ja" eller et "Nej". Derfor er vi berettiget til, at SKAT besvarer disse spørgsmål og fremkommer med deres argumentation. SKAT har valgt at svare på om den offentlige vurdering og goodwill-cirkulæret *generelt* kan anvendes. Det er ikke det vi ønsker svar på - vi ønsker svar på, om den offentlige vurdering og goodwill cirkulæret i det *konkrete* tilfælde kan anvendes."

SKATs indstilling og begrundelse

Spørgsmål 1

Det ønskes bekræftet, at der med hensyn til at fastlægge om Holdingselskabet ApS' virksomhed i overvejende grad består i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, jf. ABL § 34, stk. 6 ("pengetank") kan tages udgangspunkt i TSS-cirkulære 2000-5, 2000-9, 2000-10, samtidig med at der efterfølgende sker overdragelse og værdiansættelse af de pågældende anparter til en opgjort skattekurs, jf. cirkulære nr. 185 af 17/11 1982.

Lovgrundlag

Aktieavancebeskatningslovens § 34 (Pengetankreglen)

Ved overdragelse i levende live af aktier kan parterne i overdragelsen anvende reglerne i stk. 2-4, hvis følgende betingelser er opfyldt, jf. dog stk. 5:

(...)

3) Der er tale om aktier i et selskab m.v., hvis virksomhed ikke i overvejende grad består af udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer el.lign., jf. stk. 6. Bortforpagtning af fast ejendom, som benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug, jf. vurderingslovens § 33, stk. 1 eller 7, anses i denne forbindelse ikke som udlejning af fast ejendom.

(...)

Stk. 6. Selskabets virksomhed anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer el.lign. som nævnt i stk. 1, nr. 3, såfremt mindst 50 pct. af selskabets indtægter, hvorved forstås den regnskabsmæssige nettoomsætning tillagt summen af øvrige regnskabsførte indtægter, opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår stammer fra sådan aktivitet, eller hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer el.lign. enten på overdragelsestidspunktet eller opgjort som gennemsnittet af de seneste 3 regnskabsår udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver. Besiddelse af andele omfattet af § 18 anses ved bedømmelsen ikke som besiddelse af værdipapirer. Afkastet og værdien af aktier i datterselskaber, hvori selskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen m.v., medregnes ikke. I stedet medregnes den del af datterselskabets indtægter og aktiver, som svarer til ejerforholdet. Ved bedømmelsen ses der bort fra indkomst ved udlejning af fast ejendom mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber. Fast ejendom, der udlejes mellem selskabet og et datterselskab eller mellem datterselskaber, og som lejer anvender i driften, anses ved bedømmelsen ikke som en udlejningsejendom.

Boafgiftsloven § 27, stk. 1

En gaves værdi fastsættes til dens handelsværdi på tidspunktet for modtagelsen. Værdiansættelsen er bindende for gaved giver og gavemodtager.

Cirkulære nr. 185 af 17. november 1982, pkt. 17**Værdipapirer**

17. *Aktier og obligationer, der er børsnoterede*, ansættes til kursværdien svarende til den noterede kurs (købekurs) på det for skatte- og afgiftsberegning afgørende tidspunkt, eventuelt den nærmest forud for dette noterede kurs. Til børsnoterede kurser henregnes de på fondsbørsen fastsatte kurser.

Værdiansættelsen for *unoterede aktier* skal ske efter aktiernes handelsværdi. Ofte vil der ikke kunne fremskaffes oplysninger om handelsværdien ud fra stedfundne omsætninger, eller omsætningerne har fundet sted under forhold, som bevirker, at den anvendte overdragelseskurs er uegnet som udtryk for handelsværdien. I så fald vil en kurs udregnet efter de af ligningsrådet fastsatte retningslinjer for beregning af formueskattekursen kunne anvendes ved værdiansættelsen. Denne kursberegning foretages i almindelighed på grundlag af selskabets regnskab for det regnskabsår, der er udløbet nærmest forud for det tidspunkt, der er afgørende for skatte- og afgiftsberegningen. I særlige tilfælde må beregningen dog foretages på grundlag af regnskabet for regnskabsåret, der udløber efter afgiftstidspunktet, navnlig i tilfælde, hvor den afgiftspligtige begivenhed er indtruffet ganske kort tid forud for regnskabsårets udløb. Beregningen af kursen sker med anvendelse af de beregningsregler, herunder beregningsfaktorerne, som var kendt på afgiftstidspunktet, hvilket ved gaveoverdragelser vil sige beregningsreglerne for beregning af formueskattekursen pr. 1. januar i det kalenderår, hvori afgiftspligten indtræder.

Ved værdiansættelsen tages der ikke hensyn til vedtægtsmæssige begrænsninger i aktiernes omsættelighed, idet den byrde, der består i, at aktierne skal tilbydes medaktionærer eller selskabet til en vis kurs, modsvares af værdien af en tilsvarende ret til at erhverve til salg udbudte aktier på tilsvarende vilkår. Såfremt en medaktionær, der ikke er lodtager i et bo, udnytter en forkøbs- eller køberet, må man dog acceptere salgssummen.

Ved værdiansættelsen tages der normalt heller ikke hensyn til, om de afgiftspligtige aktier er majoritets- eller minoritetsaktier. Der kan kun undtagelsesvis tages hensyn til en forringelse af selskabets økonomiske forhold i perioden fra udløbet af det regnskabsår, der skal anvendes ved kursberegningen, til det afgørende tidspunkt for skatte- og afgiftsberegningen. Parterne må eventuelt henvises til at lade aktierne vurdere efter reglerne i **kildeskattelovens § 16, stk. 3** og 4.

(...)

Passiver

(...)

48. Anvisningerne i dette cirkulære er vejledende ved efterprøvelsen af værdiansættelser i den enkelte boopgørelse eller anmeldelse. (...)

Forarbejder

L 36 2000/2001 bilag 18 - Skatteministeren besvarer henvendelse fra Advokatrådet vedr. værdiansættelsen (Pengetankreglen)

Aktivkriteriet

1) Hvordan skal aktivsiden opgøres? Er det den regnskabsmæssige eller den skattemæssigt opgjorte værdi der skal/kan anvendes? Hvordan forholder det sig f.eks. med oparbejdet goodwill og andre immaterielle aktiver, der ikke fremgår af regnskaberne.

Kommentar:

Det centrale i denne sammenhæng er, at der skabes et så retvisende billede af selskabets aktiver som muligt, jf. ovenfor.

Til dette formål bruges aktivernes handelsværdi.

Det er derfor ikke fastlagt om det de regnskabsmæssige opgørelser eller de skattemæssige, der skal bruges, når man ser på aktivfordelingen. I det omfang skatte- eller årsregnskabets værdier svarer til handelsværdien, kan disse værdier bruges.

Dette princip gælder mange steder i skatteretten og afgiftsretten.

På nogle områder er værdiansættelsen af handelsværdien forbundet med så store vanskeligheder, at det er nødvendigt at opstille vejledende hjælperegler, når der ikke er sket et egentligt salg mellem parter med konkret modstridende interesser.

Det gælder særligt mht. unoterede aktier og goodwill.

I nærværende sammenhæng vil det også - i mangel af bedre - være muligt at lægge de vejledende hjælperegler til grund for vurderingen.

For at mindske betydningen af udsving fra år til år beregnes fordelingen på et gennemsnit af tre år. Når de vejledende hjælperegler ovenikøbet i sig selv indeholder udligningsmekanismer, er der tages hensyn til, at der kan ske udsving fra år til år.

Praksis

Den juridiske vejledning 2014-1 C.B.2.13.1 Familieoverdragelse med succession (Pengetankreglen)

Regel

Overdragelse ved succession betyder, at den, der erhverver en post aktier, indtræder i overdragerens skattemæssige stilling ved overdragelse af aktierne.

Det medfører, at overdrageren ikke beskattes af sin aktieavance på det tidspunkt hvor aktierne overdrages. Beskatningen udskydes, indtil modtageren efterfølgende sælger aktierne. Modtageren skal anses for at have købt aktierne til samme pris, på samme tidspunkt, og i samme hensigt som overdrageren. Se ABL § 34, stk. 2.

Successionsreglerne indeholder en række betingelser til de aktier som ønskes overdraget. Betingelserne er objektive, og bedømmelsen sker derfor ud fra en række konkrete krav.

I praksis kan navnlig kravet til selskabets virksomhed og formuesammensætning give anledning til tvivl. Se ABL § 34, stk. 1. nr. 3, jf. stk. 6.

(...)

Betingelser

En række betingelser skal være opfyldt, før der kan ske overdragelse med succession. Se ABL § 34, stk. 1. nr. 2-4:

(...)

d. Selskabets virksomhed må ikke i overvejende grad bestå af udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lign.

(...)

Ad d. Virksomhedskravet

Det er ikke muligt at overdrage aktier i et selskab med succession, hvis selskabets virksomhed i overvejende grad består af udlejning af fast ejendom, eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende - såkaldt passiv pengeanbringelse. Se ABL § 34, stk. 1.nr. 3.

Et selskab bliver i praksis omtalt som en pengetank, når aktiviteten i selskabet i overvejende grad består af udlejning af fast ejendom og / eller passiv pengeanbringelse.

Bedømmelsen af, hvornår et selskab i overvejende grad driver virksomhed i form udlejning eller anden passiv pengeanbringelse er objektiveret og fremgår ABL § 34, stk. 6.

Vurderingen foretages ud fra selskabets indtægter (indtægtskriteriet) og selskabets regnskabsmæssige balance (aktivkriteriet).

Et selskab anses for at være en pengetank hvis mindst én af følgende betingelser er opfyldt:

(...)

Aktivkriteriet:

- Hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende, beregnet som et gennemsnit over de seneste tre regnskabsår, udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver. Se ABL § 34, stk. 6. 1. pkt.
- Hvis handelsværdien af selskabets udlejningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende, på tidspunktet for overdragelsen af aktierne, udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver. Se ABL § 34, stk. 6. 1. pkt.

(...)

Værdipapirer mv.

Passiv pengeanbringelse omfatter alle værdipapirer og indeståender, herunder aktier, anparter, finansielle kontrakter, obligationer, investeringsforeningsbeviser mv. Se lov nr. 1413 af 21/12 2005, bemærkningerne til § 34, stk. 6. Bedømmelsen er dermed ikke begrænset til værdipapirer omfattet af aktieavancebeskatningsloven.

En likvid pengebeholdning i et selskab bliver altid anset for passiv pengeanbringelse, uanset den driftsmæssige tilknytning til selskabets virksomhed.

Eksempel

En større pengebeholdning, som stammede fra forudbetalinger fra kunder for tjenesteydelser, som et selskab skulle levere i senere regnskabsår, blev anset for passive aktiver. Ligningsrådet udtalte, at vurderingen efter ABL § 34, stk. 6 er en objektiv regel. Se **SKM2003.458.LR.**

Eksempel

Et indestående på et advokatfirmas klientkonti skulle medregnes som passive aktiver i det

omfang, selskabet efter klientkontovedtægterne kunne råde over indeståendet. Se **SKM2005.166.LR.**

I relation hertil vil fordringer, der er modtaget som led i den sædvanlige drift, blive anset som en del af den aktive virksomhed i selskabet. Er fordringen derimod et pengeudlån, vil denne blive anset for en del af den passive virksomhed i selskabet. Dette gælder også udlån til koncernselskaber. Se **SKM2012.728.SR**, hvor Skatterådet ikke kunne bekræfte, at der ved opgørelsen af aktiver kan ske eliminering af koncerninterne fordringer.

(...)

Værdiansættelse i forbindelse med aktivkriteriet

For at skabe et retvisende billede af selskabets aktiver, skal handelsværdierne anvendes ved bedømmelsen efter aktivkriteriet.

Ved bedømmelsen kan der for visse aktiver tages udgangspunkt i SKATs hjælperegler, hvis der ikke foreligger et bedre grundlag til fastlæggelse af handelsværdien.

Eksempler på værdiansættelse i praksis. Se **SKM2006.627.SR** og **SKM2007.106.SR**.

I selskabets samlede aktiver skal også indgå eventuel oparbejdet (ikke bogført) goodwill. Se **SKM2007.625.LSR**. I det omfang goodwill vedrører selskabets drift, anses goodwill som en del af selskabets aktive virksomhed.

(...)

Ad a. Konsolideringsreglen af datterselskaber

Ved bedømmelsen af, om et holdingselskabs indtægter fra passive pengeanbringelser udgør mindst 50 pct. af de samlede indtægter, skal der ses bort fra afkastet fra datterselskaber. I stedet medregnes den andel af datterselskabets indtægter, der svarer til ejerforholdet, ved opgørelse af holdingselskabets indtægter (konsolidering). Se ABL § 34, stk. 6. 4. pkt.

Ved datterselskaber forstås selskaber, hvori holdingselskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen. Se ABL § 34, stk. 6. 3. pkt.

Tilsvarende gælder, at handelsværdien af aktierne i datterselskabet ikke skal medregnes ved opgørelsen af holdingselskabets aktiver. I stedet regnes den andel af datterselskabets aktiver, der svarer til ejerforholdet ved opgørelse af handelsværdien af holdingselskabets aktiver.

Bedømmelsen af, om holdingselskabets virksomhed i overvejende grad består af udlejning af fast ejendom eller passiv pengeanbringelse foretages for holdingselskabet og datterselskabet under ét. Denne bedømmelse sker som et gennemsnit over de seneste tre regnskabsår for holdingselskabet og datterselskabet.

Eksempler på anvendelse af konsolideringsreglen i praksis. Se **SKM2003.458.LR** og **SKM2007.106.SR**.

(...)

Fast ejendom skal indgå i driften

Det er et krav, at lejeren anvender ejendommen i driften, for at værdien af denne skal medregnes i den aktive del af selskabets virksomhed efter bestemmelsen. En ejendom anses for anvendt i lejers drift, hvis den anvendes som domicilejendom til produktion eller lignende.

Ejendomme, som lejer videreudlejer til tredjemand, anses derimod ikke for anvendt i lejers drift. Hvis en ejendom delvis anvendes af lejer i driften, og en del videreudlejes til tredjemand, så skal den del af ejendommen, der anvendes i driften regnes med til den aktive del af virksomheden, mens den del, der videreudlejes, anses for en udlejningsejendom. Se lov nr. 1413 af 21/12 2005, bemærkningerne til § 34, stk. 6.

(...)

SKM2010.290.VLR

Under påberåbelse af formueskattekursen i henhold til værdiansættelsescirkulæret fra 1982 gjorde 4 børn gældende, at værdien af anpartsselskaber, som de havde modtaget som gave fra deres mor, var 6.250 kr. (kurs 5), og at gaverne derfor var fritaget for gaveafgift.

I byretten og landsretten blev der af skattemyndighederne bl.a. argumenteret for, at der var et retskrav på anvendelse af formueskattekursen. Skattemyndighedernes påstand for byretten om retskravet var, "at der består et retskrav på anvendelse af formueskattekursen ved værdiansættelsen af de overtagne anparter". I byretsdommen fandt byretten, at der ikke forelå oplysninger om omsætning af anparterne, der gav et sikkert grundlag for at fastsætte anparternes handelsværdi. På den baggrund fandt retten, at værdiansættelsen af anparterne skulle ske ved beregning af formueskattekursen, og skattemyndighedernes værdiansættelse blev tilsidesat.

Skattemyndighederne fik ikke medhold i landsretten, idet landsretten - bl.a. på baggrund af oplysninger om værdien af apportindskud i selskaberne - lagde til grund, at den reelle værdi af selskaberne var 1.364.430 (kurs 1.050), således som skattemyndighederne havde gjort gældende.

SKM2002.156.VLR

Sagen drejede sig om en skattepligtig, som pr. 1. april 1992 flyttede til England. Der skulle derfor i medfør af den dagældende aktieavancebeskatningslovs § 13 a ske beskatning af en eventuel avance på nogle anparter i et selskab, som han ejede i lige sameje med sin broder. Han havde selvangivet avancen på grundlag af kurs 1.520,-, beregnet ud fra formueskattekursen i 1982-cirkulæret. Selv om omsætning af anparterne ikke havde fundet sted forud for tidspunktet for skattepligtens ophør, fandt landsretten, at den pågældende ikke havde krav på, at formueskattekursen efter cirkulæret blev lagt til grund ved værdiansættelsen, da det i betragtning af de kurser, der blev drøftet under forhandlinger mellem sagsøgeren og dennes broder i slutningen af 1991 og begyndelsen af 1992, måtte lægges til grund, at anparternes handelsværdi var markant højere end formueskattekursen.

TfS 2000, 685 LSR

Ved gaveoverdragelse af unoterede aktier kunne formueskattekursen anvendes som overdragelseskurs, idet der ikke forelå omstændigheder, der kunne begrunde en fravigelse af denne praksis.

SKM2014.345.LSR

Sagen angår fastsættelse af gaveafgift i forbindelse med overdragelse af anparter i et nystiftet selskab til en datter. Ved beregning af gaveafgift ønskede parterne at benytte formueskattekursen. Selskabet var stiftet ved en skattefri virksomhedsomdannelse kort tid inden overdragelsen til datteren. Ved virksomhedsomdannelsen var der lavet en værdiansættelse af selskabet.

Under henvisning til **SKM2011.745.SKAT** og SKM2010.290.V fandt Landsskatteretten, at der var et åbenbart misforhold mellem handelsprisen og overdragelsesprisen for anparterne, som blev anset for at udgøre et særligt forhold, hvorefter udgangspunktet for beregning af formueskattekursen kan fraviges. Anparterne skulle ansættes til handelsværdien.

SKM2011.745.SKAT

Meddelelsen indeholder de relevante kapitaliseringsfaktorer til brug ved beregningen af formueskattekursen for unoterede aktier ved beregning af gaveafgift.

(...)

Beregning af aktiernes eller anparternes værdi

I overensstemmelse med hidtidig praksis, jf. ligningsvejledningen for 1996 afsnit A.H.3.1.1, beregnes aktiernes eller anparternes værdi herefter således:

A. Den almindelige beregningsregel

Værdien beregnes som gennemsnittet af 1) indtjeningsevnen kapitaliseret med 10,5 og 2) udbytteprocenten kapitaliseret med 76 og 3) 80 pct. af den indre værdi.

B. Hovedaktionærselskaber

Såfremt over halvdelen af de stemmeberettigede aktier i et selskab (hvorved forstås over halvdelen af aktiernes stemmевærdi) ejes af en enkelt aktionær, af en person og dennes nærmeste familie (ægtefælle og mindreårige børn), af et andet selskab, en koncern eller lignende, beregnes værdien som et gennemsnit af 1) indtjeningsevnen kapitaliseret med 10,5 og 2) 80 pct. af den indre værdi.

(...)

E. "90 pct.-selskaber"

Ved beregningen af værdien for følgende selskaber bortses der fra indtjeningsevne og deklareret udbytte. Værdien sættes til 90 pct. af den indre værdi. Dette gælder:

1) Selskaber, der er trådt i likvidation, 2) selskaber, hvis virksomhed hovedsagelig består i at eje aktier i et eller flere andre selskaber i et sådant omfang, at disses virksomhed kan kontrolleres af det aktieejende selskab og hvis indtægt væsentligst består i udbytte fra andre selskaber (holdingselskaber), 3) selskaber, hvis aktier hovedsagelig består i bankindestående, værdipapirer o.l., når indtægterne fortrinsvis hidrører fra afkastet af aktiverne.

(...)

G. Nystiftede selskaber

Hertil hører selskaber, hvis første regnskabsår udløber på et sådant tidspunkt, at selskabet ikke har været pligtigt at indsende den første selvangivelse, inden beregningen af værdien foretages. Værdien af aktierne i disse selskaber sættes til kurs pari, når selskabet er stiftet til kurs 100. I andre tilfælde bruges den skattemæssige indre værdi i åbningsbalancen.

H. Fælles regler

Hvis det er oplyst, at et selskabs aktiekapital er udvidet med fondsaktier eller ved indbetaling efter udløbet af det regnskabsår, som anvendes ved beregningen af aktiernes eller anparternes værdi, beregnes værdien til det beløb, som aktiekapitalens kursværdi før udvidelsen og den ved udvidelsen tilførte kapital udefra udgør i procent af aktiekapital efter udvidelsen.

På samme måde beregnes en fælles værdi for aktier og obligationer, hvis det er oplyst, at selskabet har optaget et konvertibelt obligationslån efter udløbet af det regnskabsår, der anvendes ved beregningen af aktiernes eller anparternes værdi.

Alle kurser afrundes nedad til nærmeste med 5 delelige tal og sættes efter praksis ikke lavere end 5.

Hvor særlige forhold foreligger, kan de anførte beregningsregler fraviges.

Hvis et selskabs kapital er opdelt i flere aktieklasser, der har forskellige rettigheder af en sådan art, at det efter en konkret vurdering bør have indflydelse på fastsættelsen af aktiernes eller anparternes værdi, for eksempel ret til forlods udbytte eller forlods dækning ved likvidation af selskabet, skal der beregnes en kurs for hver aktieklasse.

Såfremt et selskab har flere aktieklasser, og én aktieklasse er noteret, medens en anden aktieklasse ikke er noteret, skal både de noterede og unoterede aktier som udgangspunkt værdiansættes til den noterede kurs."

Vejledning E nr. 238: Transfer Pricing; kontrollerede transaktioner; værdiansættelse af 15. januar 2013 (uddrag)

1.2 Formål

Udover goodwillcirkulæret, der som hovedregel kun vil være anvendelig ved værdiansættelse af en bestemt type virksomheder, er der således ingen vejledning i værdiansættelser og dokumentationsanbefalinger. Dette er udgangspunktet for denne vejledning, der beskriver forskellige økonomiske modeller til værdiansættelse, samt redegøre for SKATs anbefalinger til anvendelse og dokumentation.

Resultatet fremstår som SKATs opfattelse af, hvordan man i praksis værdiansætter virksomheder og virksomhedsandele, og hvilken dokumentation, der må anbefales at foreligge, for at SKAT kan vurdere, hvorvidt en værdiansættelse er udtryk for armslængdevilkår, jf. ligningslovens § 2.

(...)

Det skal bemærkes, at SKATs prioritering af udvalgte modeller ikke i sig selv er udtryk for en manglende anerkendelse af andre alternative eller afledte værdiansættelsesmodeller.

SKATs tilgang til værdiansættelsesmodeller mv., som beskrevet i denne vejledning, tager i høj grad udgangspunkt i FSR's værdiansættelsesnotat. Dette skyldes, at SKAT grundlæggende er enige i og anerkender den tilgangsvinkel til værdiansættelse, som er beskrevet i notatet.

Begrundelse

Indledningsvist skal SKAT gøre opmærksom på, at der ved besvarelsen ikke er taget stilling til en egentlig værdiansættelse, men udelukkende til principperne for en værdiansættelse.

Aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6 (Pengetankreglen)

I den konkrete sag vil der ske en overdragelse af anparter med succession. Overdragelsen skal vurderes i forhold til pengetankreglen i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6.

I aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, fremgår det, at der skal ske vurdering af et aktivkriterie, hvor der sker en vurdering af aktivers handelsværdi. Vurderingen tager udgangspunkt i hvorvidt selskabets udløjningsejendomme, kontanter, værdipapirer eller lignende, på tidspunktet for overdragelsen af aktierne, udgør mindst 50 pct. af handelsværdien af selskabets samlede aktiver, jf. Den juridiske vejledning 2014-1 **C.B.2.13.1**.

I vurderingen af aktivkriteriet anvendes handelsværdien på selskabets aktiver ved bedømmelsen af aktivkriteriet. SKATs hjælperegler kan finde anvendelse, hvis der ikke foreligger et bedre grundlag for fastlæggelse af handelsværdien, jf. Den juridiske vejledning 2014-1 **C.B.2.13.1**.

Det er selskabets samlede aktiver, der skal indgå i vurderingen af aktivernes handelsværdi. Dette omfatter bl.a. eventuelt oparbejdet (ikke bogført) goodwill, jf. L 36 2000/2001 bilag 18 - Skatteministeren besvarer henvendelse fra Advokatrådet vedr. værdiansættelsen

Det fremgår klart af ordlyden til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, at det er handelsværdien af aktiverne, der skal anvendes ved vurderingen af aktivkriteriet. Hvis handelsværdien ikke kendes, kan der beregnes en handelsværdi efter SKATs hjælperegler. Den beregnede handelsværdi indgår i en samlet vurdering af, hvad handelsværdien er på aktiverne.

Det er SKATs vurdering, at en beregning af aktivernes handelsværdi kan tage udgangspunkt i TSS-cirkulære 2000-9 og 2000-10 sammenholdt med Vejledning E nr. 238: Transfer Pricing; kontrollerede transaktioner; værdiansættelse af 15. januar 2013.

Det skal bemærkes, at TSS-cirkulære 2000-5 vedr. værdiansættelse af fast ejendom ved overdragelse mellem interesseforbundne parter er ophævet. TSS-cirkulæret omfattede ikke situationer, hvor overdragelsen kan være omfattet af cirk. nr. 1982 af 17. november 1982. Se dog SKATs besvarelse af spm. 2 om værdiansættelse af fast ejendom.

Det skal nu vurderes, om en beregnet handelsværdi af aktiverne efter aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, finder anvendelse ved en vurdering af handelsværdien af aktierne/anparterne, når overdragelsen kan være omfattet af handelsværdien efter boafgiftslovens § 27, stk. 1.

Boafgiftslovens § 27, stk. 1 - handelsværdien af aktier

I henhold til boafgiftslovens § 27, stk. 1, skal en gaves værdi fastsættes til dens handelsværdi.

Værdiansættelsen af anparterne sker efter bestemmelserne i cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 (værdiansættelsescirkulæret). Udgangspunktet i cirkulæret er, at værdiansættelsen skal ske til handelsværdien.

I cirkulærets pkt. 2, 1. afsnit fremgår det, at aktiver omfattet af cirkulæret skal ansættes til deres værdi i handel og vandel på det tidspunkt, der er afgørende for afgiftsberegningsen. Ved værdien i handel og vandel forstås det beløb, som aktivet kunne indbringe ved salg.

Cirkulæret skal dermed læses i lyset heraf, som er i overensstemmelse med ordlyden i boafgiftslovens § 27, stk. 1.

Udgangspunktet er gentaget i cirkulærets pkt. 17, 2. afsnit, hvorefter værdiansættelsen skal ske efter aktiernes handelsværdi.

Endelig fremgår det af cirkulærets pkt. 48, at "anvisningerne i dette cirkulære er vejledende ved efterprøvelsen af værdiansættelser i den enkelte boopgørelse eller anmeldelse".

For de tilfælde, at der *ikke* foreligger brugbare oplysninger om en handelsværdi, opstiller cirkulæret en praktisk hjælperegul i form af formueskattekursen.

Der er ikke tale om et retskrav på at anvende formueskattekursen uanset anparterne ikke har været omsat. Påstanden har ikke støtte i cirkulærets ordlyd eller domspraksis. Se SKM2010.290.V og **SKM2014.345.LSR**. Såfremt Vestre Landsret og Landsskatteretten havde fundet, at der havde været et retskrav på anvendelsen af formueskattekursen, ville Vestre Landsret og Landsskatteretten ikke kunne være nået frem til en anden værdi end formueskattekursen.

Ved **SKM2010.290.VLR** understregede Landsretten, at værdiansættelsen af anparter i et nystiftet selskab stiftet ved apportindskud af aktier tegnet til overkurs skal afspejle den reelle handelsværdi af de indskudte aktiver og ikke blot en mekanisk anvendelse af formueskattekursen.

I sagen var der gaveoverdraget anparter i 4 nystiftede selskaber til børnene. Selskaberne var stiftet til massiv overskurs. De var stiftet ved apportindskud i hvilken forbindelse aktiverne var værdiansat.

I præmisserne fremgår:

"I henhold til boafgiftslovens § 27 skal en gaves værdi fastsættes til dens handelsværdi på tidspunktet for modtagelsen. Af cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegning fremgår det i overensstemmelse hermed af punkt 2, at de aktiver, der omfattes af skatte- og afgiftsberegningen, normalt ansættes til deres værdi i handel og vandel på det tidspunkt, der er afgørende for afgiftsberegningen. Ved værdien i handel og vandel forstås det beløb, som aktivet vil kunne indbringe ved et salg i det åbne marked. Af cirkulærets punkt 17, 2. afsnit, fremgår det ligeledes, at værdiansættelsen for unoterede aktier skal ske efter aktiernes handelsværdi." (SKATs understregning).

Lignende var tilfældet ved SKM2014.345.LSR.. I denne sag var selskabet stiftet i forbindelse med en virksomhedsomdannelse kort tid inden gaveoverdragelsen.

Af Landsskatterettens præmisser fremgår:

"De på tidspunktet for gavens modtagelse relevante kapitaliseringsfaktorer til brug for beregning af formueskattekursen fremgår af **SKM2011.745.SKAT. Af punkt G, fremgår, at nystiftede selskaber omfatter selskaber, hvis første regnskabsår udløber på et sådant tidspunkt, at selskabet ikke har været pligtigt at indsende den første selvangivelse, inden beregningen af værdien foretages. Værdien af aktierne i disse selskaber sættes til kurs pari, når selskabet er stiftet til kurs 100, mens der i andre tilfælde anvendes den skattemæssige indre værdi i åbningsbalancen. Det fremgår af SKM2011.745.SKAT, punkt H, at bl.a. punkt G kan fraviges, hvis særlige forhold foreligger.**

Bl.a. fordi der er et åbenbart misforhold mellem handels-/markedsprisen og overdragelsesprisen på de omhandlede anparter, og idet **SKM2011.745.SKAT**, punkt H, anfører, at udgangspunkterne for beregningen af handels-/markedsværdien kan fraviges, når særlige forhold foreligger, skal de unoterede anparter ansættes til handels-/markedsværdien, jf. Vestre Landsrets dom af 24. marts 2010, offentliggjort i **SKM2010.290.VLR.** "

Det er SKATs opfattelse, at formueskattekursen ikke finder anvendelse, når der foreligger oplysninger, der er udtryk for værdien af anparterne, der gaveoverdrages. Oplysninger behøver ikke kun at kunne udledes fra tidligere omsætning af de gaveoverdragne anparter, men også ud fra omsætning af eller andre oplysninger om de underliggende aktiver.

Sammenfatning

Det er SKATs opfattelse, at en beregnet handelsværdi af aktiverne, der er anvendt ved vurderingen af aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, skal indgå i vurderingen af handelsværdien af aktierne omfattet af boafgiftslovens § 27, stk. 1. Der er ikke hjemmel i boafgiftslovens § 27, stk. 1, eller cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 til ikke at anvende en kendt handelsværdi.

Dette medfører, at der skal svares "Nej" til spørgsmål 1, da der er beregnet en handelsværdi af aktiverne efter aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, og en beregning af formueskattekursen ikke vil tage højde for denne handelsværdi.

SKATs bemærkninger vedr. høringsvaret fra rådgiver om spørgsmål 1

Det er SKATs vurdering, at der ikke eksisterer et retskrav på anvendelse af formueskattekursen, jf. ovenfor.

Det er SKATs vurdering, at det klart og uden nogen begrænsninger fremgår, at udgangspunktet for de værdier, der skal anvendes ved en vurdering omfattet af pengetankreglen, er handelsværdien.

Handelsværdien for et aktiv eller en virksomhed, er den pris der kan opnås i en handel mellem uafhængige parter, som handler på et sædvanligt grundlag. De foreliggende metoder til beregning af handelsværdier af virksomheder, det vil sige formueskattekursen, TSS-cirkulærerne 2000-5, 2000-9 og 2000-10 samt metoderne i Vejledning E nr. 238 (fx DCF-metoden, Relief from royaltymetoden og "sammenlignelig pris"-metoden). Metoderne kan klart inddeles efter hvor nøjagtige resultaterne er. Jo mere kompleks metoden er, desto mere præcis bliver den.

Da metoden, der anvendes ved pengetankberegningen, skal indeholde fx goodwill, vil den beregning, der anvendes til at foretage en opgørelse af, om der er tale om en pengetank eller ej, være et mere nøjagtigt udtryk for handelsværdien end formueskattekursen, idet formueskattekursberegningen ikke medtager goodwill.

Det fremgår klart af lovgivningen, at det er handelsværdien af aktier, der skal anvendes ved en gaveoverdragelse. Når handelsværdien er fundet i forbindelse med anvendelse af pengetankreglen, så er det denne værdi, der skal ligges til grund ved en gaveoverdragelse.

Høringssvaret fra rådgiver medfører ikke ændringer af SKATs indstilling og begrundelse.

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 1 besvares med "Nej".

Spørgsmål 2

Det ønskes bekræftet, at der med henblik på opgørelsen af om Holdingselskabet ApS' virksomhed ikke anses for i overvejende grad at bestå i udlejning af fast ejendom eller besiddelse af kontanter, værdipapirer eller lignende, jf. ABL § 34, stk. 6 kan tages udgangspunkt i de principper der forventes lagt til grund og som er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovgrundlag og Forarbejder

Der henvises til besvarelsen af spørgsmål 1.

Praksis

Den juridiske vejledning 2014-1 C.B.2.13.1 Familieoverdragelse med succession (Pengetankreglen)

Der henvises til besvarelsen af spørgsmål 1.

Afgørelser vedr. pengetankreglen:

SKM2012.728.SR

Spørger påtænkte at overdrage det øverste moderselskab i koncernen til sine børn med succession efter aktieavancebeskatningsloven § 34. Der er tale om en koncern med en ejendomsgren og en driftsgren. Der spørges til hvordan konkrete aktiver skal medregnes ved opgørelse af, om selskabet er en pengetank (passiv virksomhed) efter aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6.

Ejendomsselskabet og tilhørende datterselskaber i sagen var næringsdrivende med fast ejendom.

Skatterådet kunne ikke bekræfte, at ved opgørelsen af aktiver kan der ske eliminering af koncerninterne fordringer. Skatterådet kunne bekræfte, at spørger kunne undlade at indregne

værdien af ubebyggede grunde, som ikke udlejes på tidspunktet for overdragelsen med succession. Og Skatterådet kunne bekræfte, at spørger kunne undlade at indregne værdien af igangværende ejendomsprojekter, såfremt der på overdragelsestidspunktet ikke var indgået en kontrakt om udlejning.

SKM2007.106.SR

Skatterådet tiltrådte, at NN overdrager 19,5 % af sine aktier i A A/S som gave med succession til sin datter, idet betingelserne i aktieavancebeskatningslovens § 34 er opfyldt. Herunder at selskabets virksomhed ikke i overvejende grad består af udlejning af fast ejendom, og af kontanter og værdipapirer ("pengetankreglen"). I den forbindelse blev selskabets tilgodehavender på moms på henholdsvis 82,9 mio. kr. og 77,0 mio.kr. anset for at tilhøre driftsområdet.

Momskravet udsprang af en skattesag som vedrører LL A/S' salg af mobiltelefoner til det norske selskab Y Invest. SKAT lagde vægt på det oplyste om, at LL A/S' tilgodehavender på henholdsvis 82,9 mio. og 77,0 mio. kr. vedrørte tilgodehavende moms opstået ved salg af mobiltelefoner og derved havde en klar sammenhæng med den egentlige drift af virksomheden. Fordringerne blev anset for at være omfattet af selskabets driftsside.

SKM2005.166.SR

Klientkontomidler på et advokatfirmas klientkonto anses ikke for likvide midler (pengetank-aktiver) i henhold til ABL § 11 i forbindelse med overdragelse af halvdelen af anparterne i selskabet til en nær medarbejder i henhold til ABL § 11 A. Kun de midler der vil kunne hæves i henhold til § 5, stk. 1 litra b og c i Klientkontovedtægten, herunder eventuelle forudbetalinger på honorar, skal anses for likvide midler (pengetank-aktiver) i henhold til ABL § 11.

Den juridiske vejledning 2014-1 C.B.3.5.4.3 Fast ejendom*Regel*

Ved overdragelse af en ejendom mellem hovedaktionæren og et selskab, som han har den bestemmende indflydelse i, skal overdragelsen ske til handelsværdi. Der skal være tale om samme pris og vilkår, som hvis aftalen var indgået mellem uafhængige parter. Hvis dette ikke er tilfældet, fordi overdragelsesprisen er enten lavere eller højere end den pris ejendommen ville kunne overdrages til en uafhængig part til, beskattes forskellen som maskeret udlodning.

(...)

Ejendomsvurderingen

Den seneste offentlige ejendomsvurdering anvendes som udgangspunkt som udtryk for handelsværdien.

Alternativ pris

Hvis den offentlige ejendomsvurdering ikke giver et retvisende udtryk for handelsværdien på tidspunktet for aftalens indgåelse, er hverken parterne eller skattemyndighederne bundet af ejendomsvurderingen.

Ejendomsvurderingen afspejler fx ikke ejendommens værdi, hvis denne må antages at være fejlbehæftet på tidspunktet for vurderingen.

Seneste ejendomsvurdering må ikke lægges til grund, hvis der siden ejendomsvurderingen er foretaget ombygning eller modernisering af den pågældende ejendom, som giver sig udtryk i ejendommens handelsværdi.

Parterne har mulighed for at henvende sig til skattemyndighederne, med henblik på at få en udtalelse om ejendommens handelsværdi.

(...)

Den juridiske vejledning 2014-1 C.C.6.4.1.2 Værdiansættelse af goodwill

Skatteministeriet har til brug for værdiansættelse af koncerninterne overdragelser udarbejdet vejledningen "Transfer Pricing; kontrollerede transaktioner; værdiansættelse" af 21. august 2009.

Vejledningen retter sig primært mod værdiansættelse af virksomheder og virksomhedsandele, herunder goodwill og andre immaterielle rettigheder, ved koncerninterne overdragelser.

De værdiansættelsesmetoder og retningslinjer for anvendelse, der er beskrevet i vejledningen af 21. august 2009, kan bruges i situationer, hvor den vejledende anvisning i Skatteministeriets cirkulære nr. 44 af 28. marts 2000 ikke findes anvendelig.

Der er således ikke valgfrihed mellem de to vejledninger.

Regel

Der findes ikke i lovgivningen en regel for, hvordan goodwill skal værdiansættes.

Ved uafhængige parters aftale om overdragelse af goodwill skal aftalen lægges til grund, medmindre SKAT kan bevise, at der er et andet aktiv, som der ikke er ydet fuldt vederlag for.

Ved overdragelse mellem interesseforbundne parter skal værdien af goodwill sættes til handelsværdien.

Handelsværdien for goodwill værdiansættes efter et skøn ud fra de konkrete omstændigheder. I et skøn skal der tages hensyn til samtlige omstændigheder i det konkrete tilfælde, som er kendt på tidspunktet for værdiansættelsen, herunder især virksomhedens hidtidige overskud. Se TfS 1987, 398 LSR.

(...)

Den vejledende anvisning om beregning af goodwill

Beregningsmodellen i TSS-cirkulære 2000-10 er udtryk for en standardiseret beregning af goodwill. Der kan derfor være konkrete omstændigheder, der gør beregningsmodellen mindre brugbar. I disse tilfælde skal der ændres i resultatet, så den endelige værdiansættelse skønsmæssigt svarer til den pris, som en uafhængig tredjemand må forventes at ville betale for goodwill under de foreliggende omstændigheder.

(...)

Begrundelse

Det fremgår af rådgivers besvarelse af spørgsmål 2, at der alene ønskes en stillingtagen til principperne vedr. opgørelse af aktivkriteriet.

SKAT har i det følgende opdelt besvarelsen i generelle principper og en stillingtagen til det oplyste vedr. de enkelte selskaber. Det skal bemærkes, at der alene er taget stilling til de selskaber, der er nævnt i anmodningen. Der er ikke taget stilling til yderligere selskaber i bilagene.

Aktivkriteriet - generelt

1. Fast ejendom og den offentlige ejendomsvurdering

Det fremgår af det oplyste, at der vil blive korrigeret med den seneste offentlige ejendomsvurdering vedr. selskabets faste ejendomme.

I Den juridiske vejledning **C.B.3.5.4.3** vedr. overdragelse af fast ejendom mellem interesseforbundne parter (det tidligere TSS-cirkulære 2000-5, der er indarbejdet i vejledningen) fremgår det, at den seneste ejendomsvurdering kan anvendes som udgangspunkt som udtryk for handelsværdien. Dette gælder dog ikke, hvis den offentlige ejendomsvurdering ikke giver et retvisende udtryk for handelsværdien. I denne situation er hverken parterne eller skattemyndighederne bundet af ejendomsvurderingen.

Det fremgår af Den juridiske vejledning **C.B.2.13.1** vedr. værdiansættelse i forbindelse med aktivkriteriet, at det er handelsværdierne, der skal anvendes.

I den konkrete sag skal der ved vurderingen af ejendommenes handelsværdi foretages en konkret vurdering af, om ejendomsvurderingen er udtryk for handelsværdien på tidspunktet for vurderingen af aktivkriteriet. Det er derfor ikke muligt at bekræfte, at ejendomsvurderingen uprøvet kan lægges til grund som et udtryk for handelsværdien af ejendommene i sagen.

2. Værdiansættelse af goodwill

Det fremgår af det oplyste, at der vil blive beregnet goodwill efter TSS-cirkulære 2000-10.

SKAT skal hertil bemærke, at der godt kan tage udgangspunkt i en beregning af goodwill efter TSS-cirkulære 2000-10. Der skal altid foretages en vurdering af, om der er forhold, der gør anvisningen til beregning af goodwill efter TSS-cirkulære 2000-10 uanvendelig, jf. Den juridiske vejledning **C.C.6.4.1.2** Værdiansættelse af goodwill.

Det er ikke muligt at svare, at TSS-cirkulære 2000-10 altid skal finde anvendelse, da dette altid skal tage udgangspunkt i en konkret vurdering.

Aktivkriteriet - de enkelte selskaber

1. Ejendomsselskabet X1 A/S (100 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det fremgår af det oplyste, at der er en ejendom og denne ejendom anvendes som domicil ejendom i koncernen for selskabet A A/S.

SKAT skal bemærke vedr. handelsværdien af ejendommen henvise til det ovenstående om ejendomsvurderingen.

SKAT er enig med spørger i, at ejendommen ikke skal medregnes som et finansielt aktiv, men anses som et driftsaktiv, når ejendommen er anvendt som domicil, jf. Den juridiske vejledning **C.B.2.13.1**.

2. Ejendomsselskabet X2 A/S (100 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det fremgår af det oplyste, at der er en tom grund, der ligger i tilknytning til domicil ejendommen, og at denne tomme grund ønskes medtaget som et driftsmæssigt aktiv. Grunden tjener ikke andre formål end at være tom.

Det er SKATs vurdering, at den umiddelbare sproglige fortolkning af ordet udlejningsejendom i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, skal lægges til grund og herved begrænser de ejendomme, der kan anses som passive aktiver. En udlejningsejendom er en ejendom, hvor der

er en indtægt ved udlejning eller er indgået en kontrakt om udlejning.

Det er derfor SKATs opfattelse, at en ubebygget grund ikke kan anses for en udlejningsejendom, når der ikke er en aktuel udlejning eller indgået kontrakt om udlejning. Dette medfører, at grunden skal indgå som et aktivt aktiv i vurderingen af pengetanksreglen, jf. **SKM2012.728.SR.**

SKAT skal bemærke vedr. handelsværdien af grunden henvise til det ovenstående om ejendomsvurderingen under Aktivkriteriet - generelt pkt. 1.

3. Ejendomsselskabet X3 A/S (100 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det fremgår af det oplyste, at der er en udlejningsejendom, der ikke anvendes som en domicilejendom i koncernen. Ejendommen er medtaget som et finansielt aktiv.

SKAT skal vedr. handelsværdien af ejendommen henvise til det ovenstående om ejendomsvurderingen.

Det fremgår af det oplyste, at tilgodehavender er medtaget som finansielle aktiver. Disse tilgodehavender vedrører selskaber, der fremgår af koncernstrukturen. Dette er i overensstemmelse med **SKM2012.728.SR.**

Det fremgår af det oplyste, at andre tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser med andre end selskaber i koncernstrukturen er med taget som driftsaktiver.

SKM2005.166.SR illustrer, at kravet for at et aktiv kan indgå som et driftsaktiv, er, at aktivet skal være en del af driften.

Det er SKATs vurdering, at tilgodehavender, der er opstået med baggrund i en passiv pengeanbringelse i en ejendom, skal medtages som et finansielt aktiv.

Der skal altid ske en konkret vurdering af det enkelte tilgodehavende, hvorvidt det vurderes hvorvidt det kan betragtes som en passiv pengeanbringelse, jf. **SKM2007.106.SR.**

4. Ejendomsselskabet X4 A/S

Det fremgår af det oplyste, at der er en udlejningsejendom, der ikke anvendes som en domicilejendom i koncernen. Samt at der er tilgodehavender hos selskaber, der fremgår af koncernstrukturen.

Vedr. disse punkter henviser SKAT til bemærkninger til pkt. 3 - Ejendomsselskabet X3 A/S.

5. Ejendomsselskabet X5 A/S (100 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det fremgår af det oplyste, at der er en udlejningsejendom, der ikke anvendes som en domicilejendom i koncernen. Samt at der er tilgodehavender hos selskaber, der fremgår af koncernstrukturen.

Vedr. disse punkter henviser SKAT til bemærkninger til pkt. 3 - Ejendomsselskabet X3 A/S.

Det fremgår yderligere af det oplyste, at forudbetalte forbrugsafgifter er medtaget som et driftsaktiv.

Det er SKATs vurdering, at disse forudbetalte forbrugsafgifter er en del af den passive pengeanbringelse i den faste ejendom og derfor skal indgå som et finansielt aktiv.

6. B A/S (100 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det fremgår af det oplyste, at den bogførte værdi af selskabets aktiver ikke er korrigeret. SKAT ligger til grund, at der vil ske en vurdering af selskabets aktiver.

Der er yderligere tilgodehavender hos selskaber, der fremgår af koncernstrukturen. Dette er medtaget som et finansielt aktiv. SKAT har ingen bemærkninger hertil.

7. A A/S (100 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det fremgår af det oplyste, at der er en ejendom og at denne ejendom ikke er et finansielt aktiv. Ejendommen anvendes hovedsageligt til brug for demonstration og test af udstyr, samt i mindre omfang af personalet.

SKAT skal vedr. denne ejendom henvise til besvarelsen vedr. pkt. 2. Ejendomsselskabet X2 A/S. Ejendommen skal medtages som et driftsaktiv.

Det fremgår af det oplyste, at det påtænkes at beregne goodwill efter TSS-cirkulære 2000-10. Vedr. hvorvidt TSS-cirkulære 2000-10 kan henvises der til pkt. 2 under Aktivkriteriet - generelt.

SKAT skal dog bemærke vedr. beregningen af goodwill efter TSS-cirkulære 2000-10, at der skal tages udgangspunkt i samtlige forhold i beregningen af goodwill. Dette medfører, at der i beregningen af goodwill skal ske korrektion for ekstraordinære forhold, når de medfører, at goodwill ikke bliver beregnet korrekt, jf. Den juridiske vejledning **C.C.6.4.1.2.**

Likvide beholdninger og tilgodehavender til selskaber i koncernstrukturen er medtaget som finansielle aktiver. SKAT har ingen bemærkninger hertil.

C A/S (17 % ejet af A A/S og indirekte 6 % gennem E ApS) er medtaget som et driftsaktiv.

SKAT skal bemærke, at aktieposter, der ikke opfylder kravet, om et ejerskab på 25 % (se aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 4. pkt.) for at kunne betragtes som et datterselskab, skal medtages som en passiv pengeanbringelse, dvs. indgå som et finansielt aktiv.

Reglen er en objektiv regel, der kun giver mulighed for, at aktiver i selskaber, hvor der ejes mindst 25 % af aktiekapitalen kan medregnes som driftsaktiver. En aktiepost, der er mindre end 25 % af aktiekapitalen skal medregnes som et finansielt aktiv.

8. G ApS(50 % ejet af H ApS)

Det fremgår af det oplyste, at selskabets værdier er korrigeret med goodwill, der er beregnet efter TSS-cirkulære 2000-10. Vedr. dette henvises der til pkt. 2 under Aktivkriteriet - generelt.

Tilgodehavender hos selskaber i koncernstrukturen er medtaget som finansielle aktiver. SKAT har ingen bemærkninger hertil.

9. H ApS (100 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det er oplyst, at selskabets aktiver ikke er korrigeret. SKAT skal hertil bemærke, at der skal ske en vurdering af disse aktiver.

Tilgodehavender hos selskaber i koncernstrukturen er medtaget som finansielle aktiver. SKAT har ingen bemærkninger hertil.

10. J A/S (40 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det fremgår af det oplyste, at selskabets værdier er korrigeret med goodwill, der er beregnet efter TSS-cirkulære 2000-10. Vedr. dette henvises der til pkt. 2 under Aktivkriteriet - generelt.

11.E ApS (50 % ejet af Holdingselskabet ApS)

Det fremgår af det oplyste, at der er en ejendom og at denne ejendom ikke er et finansielt aktiv. Ejendommen anvendes også af søsterselskaberne B A/S (B A/S er 100 % ejet af Holdingselskabet ApS).

SKAT skal vedr. denne ejendom henvise til besvarelsen vedr. 2. Ejendomsselskabet X2 A/S. Ejendommen skal medtages som et driftsaktiv.

Tilgodehavender hos selskaber i koncernstrukturen og likvide beholdninger er medtaget som finansielle aktiver. De er medtaget til den regnskabsmæssige værdi. SKAT skal bemærke, at de skal medtages til handelsværdien.

Selskabet ejer en post aktier i F A/S. Vedr. denne aktiepost henvises der til besvarelsen vedr. pkt. 7. A A/S. Aktieposten kan ikke medregnes som et driftsaktiv, men skal medregnes som et finansielt aktiv.

12. D A/S (100 % ejet af E ApS)

Det fremgår af det oplyste, at selskabets værdier er korrigeret med goodwill, der er beregnet efter TSS-cirkulære 2000-10. Vedr. dette henvises der til pkt. 2 under Aktivkriteriet - generelt og pkt. 7. A A/S

Vedr. kapitalandelene i C A/S henvises der til besvarelsen vedr. 7. A A/S. Aktieposten kan ikke medregnes som et driftsaktiv, men skal medregnes som et finansielt aktiv.

13. Holdingselskabet ApS

Det fremgår af det oplyste, at de koncerninterne tilgodehavender er reduceret med den selskabsskat der er indregnet som gæld i A A/S og som er medtaget som gæld i Holdingselskabet ApS. Årsagen til dette er, at den pågældende mellemregning reelt set er en gæld vedrørende selskabsskat som A A/S har til SKAT. Holdingselskabet ApS har derfor først et tilgodehavende hos A A/S på det tidspunkt, hvor Holdingselskabet ApS har betalt selskabsskatten til SKAT.

I **SKM2007.106.SR** fandt Skatterådet, at et moms krav ikke var en passiv pengeanbringelse, idet det relaterede sig til virksomhedens driftside. Momskravet kunne relateres direkte til driften.

Det er SKATs vurdering, at den del af selskabsskatten, der kan relateres direkte til driftssiden ikke er en passiv pengeanbringelse og derfor kan reducere de koncerninterne tilgodehavender.

SKAT finder med baggrund i ovenstående, at der skal svares "Nej" til spørgsmål 2.

SKATs bemærkninger vedr. høringssvaret fra rådgiver om spørgsmål 2

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 2 besvares med "Nej".

Spørgsmål 3

Det ønskes bekræftet, at et koncerntilskud fra Holdingselskabet ApS til A A/S og B A/S hvorved Holdingselskabet ApS' tilgodehavende hos disse selskaber i stedet klassificeres som kapitalandele vil påvirke opgørelsen af, hvorvidt aktivkriteriet er opfyldt pr. 30. juni 2014, hvis koncerntilskuddet foretages inden denne dato.

Lovgrundlag, Forarbejder og Praksis

Der henvises til besvarelsen af spørgsmål 1 og 2.

Begrundelse

Det fremgår af det oplyste, at spørger inden overdragelsen med succession efter aktieavancebeskatningslovens § 34 vil lave et koncerntilskud af Holdingselskabet ApS til A A/S og B A/S (begge selskaber er 100 % ejet af Holdingselskabet ApS).

Koncerntilskuddet foretages ved at Holdingselskabet ApS tilgodehavender i A A/S og B A/S konverteres til kapitalandele. Koncerntilskuddet vil være i overensstemmelse med selskabsskattelovens § 31 D og Erhvervsstyrelsens regler.

SKAT er enig med spørger i, at det beskrevne koncerntilskud får den virkning, at de finansielle aktiver reduceres med koncerntilskuddet, hvilket får den afsmitning, at driftsaktiverne vil procentvis vokse i forhold til finansielle aktiver.

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 3 besvares med "Ja".

Spørgsmål 4

Det ønskes bekræftet, at købesummen for anparterne nominelt DKK xx i Holdingselskabet ApS kan fastsættes efter nedenstående principper i forbindelse med at Spørger 1 overdrager anparterne til sin datter Spørger 2.

*Praksis***SKM2013.781.SKAT**

Skatteministeriet beregnede kapitaliseringsfaktorer for aktier og anparter, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked. Kapitaliseringsfaktorer har virkning fra den 1. januar 2014.

Begrundelse

Henset til Skatterådets besvarelse af spørgsmål 1, hvorefter spørger kan anvende formueskattekursen, skal der foretages en vurdering i forhold til spørgsmål 4.

Det fremgår ikke endeligt hvilken dato overdragelsen skal ske. Dette har betydning både for hvilket regnskab, der skal anvendes, og hvilke faktorer, der skal bruges til kapitaliseringen.

Det regnskab, der skal benyttes, er regnskabet, der er afsluttet senest forud for overdragelsen, medmindre overdragelsen sker i den seneste måned inden regnskabsafslutningen. I disse tilfælde er det så det kommende regnskab.

Kapitaliseringsfaktorerne er de senest offentliggjorte forud for overdragelsen.

Indre værdi

Indre værdi indgår i beregningerne som selskabets samlede formue (skattemæssig egenkapital) i procent af aktiekapitalen på balancetidspunktet. Inden beregningen rundes procenten ned til nærmeste hele tal.

I de af rådgiver opstillede principper regnes med decimaler, hvilket ikke er korrekt. Hvis selskabets samlede formue er negativ ansættes komponenten til nul.

I nogle tilfælde er datterselskabsaktierne ansat til nul, da skattekursen er negativ. I henhold til **SKM2013.781.SKAT** sættes kursen ikke til lavere end kurs 5.

Indtjeningsevnen

Indtjeningsevnen indgår i flere af de endelige beregninger med et negativt beløb. Dette er ikke korrekt, da den gennemsnitlige indtjeningsevne ikke kan være mindre end nul.

Af **SKM2013.781.SKAT** fremgår det om indtjeningsevnen:

"Herved forstås et gennemsnit af selskabets driftsresultat - over- eller underskud - i procent af aktiekapitalen i det regnskabsår, der danner grundlag for selskabets seneste skatteansættelse, samt i de to foregående år.

Som driftsresultat anvendes selskabets skattepligtige indkomst inden evt. fradrag for skattemæssigt underskud fra tidligere år, men med tillæg af evt. skattefrit udbytte. Det herefter fremkomne beløb formindskes med det indkomstskattebeløb, der kan beregnes af denne indkomst. Indtjeningsevnen ansættes ikke lavere end 0."

I de tilfælde hvor indtjeningsevnen i beregningerne indgår med et tal mindre end nul er skattekursen i kraft heraf for lav.

Indtjeningsevnen er angivet med decimaler, hvilket ikke er korrekt.

Fradrag for skat ved underskud

Spørger reducerer underskuddet med negativ skat i de tilfælde hvor den skattepligtige indkomst er negativ.

Af vejledningen om beregning af formueskattekursen, som er udstedt af Ligningsrådet, fremgår det, at det opgjorte indkomstgrundlag skal "formindskes med det indkomstskattebeløb, der kan beregnes af denne indkomst". SKAT fortolker dette således, at der ikke skal reduceres med skat ved underskud, idet formuleringen ikke synes at kunne rumme, at et underskud "formindskes med det negative indkomstskattebeløb, der kan beregnes af denne negative indkomst." SKAT mener dermed ikke, at underskuddet skal reduceres.

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 4 besvares med "Se indstilling og begrundelse".

Spørgsmål 5

Det ønskes bekræftet, at købesummen ved Spørger 2s erhvervelse af anparter fra sin far Spørger 1 kan berigtiges ved at Spørger 2 udsteder et anfordringsgældsbevis til Spørger 1 på den opgjorte købesum med 0 % i rente samtidig med at Spørger 1 som sikkerhed for tilgodehavendet får pant i de anparter i Holdingselskabet ApS der overdrages til Spørger 2.

SKAT forstår spørgsmålet således, at det ønskes besvaret, om udstedelsen på anfordringsvilkår med 0 % forrentning har skattemæssige konsekvenser.

Lovgrundlag

Statsskattelovens § 5

Til indkomst henregnes ikke:

(...)

b. gaver, der falder ind under afsnit II i lov om afgift af dødsboer og gaver, samt formueforøgelse, som hidrører fra arv og forskud på falden arv eller fra indgåelse af ægteskab, udbetaling af livsforsikringer, brandforsikringer og deslige;

(...)

Boafgiftslovens § 22

En person kan afgiftsfrit give gaver, hvis samlede værdi inden for et kalenderår ikke overstiger et grundbeløb på 58.700 kr. (2010-niveau) til

a) afkom, stedbørn og deres afkom,

b) afdødt barns eller stedbarns længstlevende ægtefælle,

(...)

Stk.2. En person kan afgiftsfrit give barns eller stedbarns ægtefælle gaver, hvis samlede værdi inden for et kalenderår ikke overstiger et grundbeløb på 20.500 kr. (2010-niveau).

Stk.3. Gaver mellem ægtefæller, der ikke er fraseparerede, er afgiftsfri, jf. dog § 24, stk. 3.

(...)

Praksis

Den juridiske vejledning 2014-1, **C.A.6.1.7** Rentefri eller lavt forrentede lån

Regel

Ved rentefri eller lavt forrentede lån opnår debitor en løbende rentefordel. Hvis sådanne lån bliver givet inden for gaveafgiftskredsen, er der ikke hjemmel i boafgiftsloven til at foretage en kapitalisering af den løbende rentefordel og beregne gaveafgift af den kapitaliserede værdi.

I en sag, hvor der var ydet rentefrie lån mellem to brødre, der ikke var omfattet af gaveafgiftskredsen i den dagældende **AAL § 44**, fandt Landsskatteretten, at der på baggrund af praksis ikke skulle ske beskatning af rentefordelen. Landsskatteretten fandt heller ikke, at der skulle ske beskatning efter kursgevinstloven, ligesom der heller ikke i praksis var tilstrækkeligt grundlag for at overføre rentefikseringsmodellen efter **SL § 4**, litra e, til familieforhold, hvor der til forskel fra koncernforhold ikke var tale om en overordnet dispositionsret over den samlede økonomi. Se TfS 1997, 791. Den anførte afgørelse vedrører perioden før 1- juli 1995, hvor der i **AAL § 44** antoges at være hjemmel til en rentefiksering mv.

I aftaler af gensidig bebyrdende karakter, som fx ved salg af aktie eller andre formuegoder, sker der beskatning, hvis der udstedes et rentefrit eller lavt forrentet pantebrev eller gældsbevis som led i købesummens berigtigelse, idet der i så fald ikke er betalt fuldt vederlag for det pågældende formuegode. Se TfS 2000, 369.

Anfordringslån

Et anfordringslån er et lån, der kan opsiges helt eller delvist af kreditor eller debitor med en kort frist på højst 14 dage. Er der ikke aftalt noget om betalingstiden, er debitor forpligtet til at betale gælden, så snart kreditor forlanger det, og berettiget til at betale til enhver tid.

Anfordringslån medfører hverken indkomstskattepligt eller gaveafgiftspligt for låntageren. Ligningsrådet har dog fundet, at beskatning kan ske efter kursgevinstloven i et tilfælde, hvor en skatteyder ønskede at gøre to forrentede anfordringslån af hver 1 mio. kr. ydet til en niece, rentefrie. Se **SKM2003.545.LR**.

Oversigt over afgørelser, domme, kendelser, SKAT-meddelelser med videre

Skemaet viser relevante afgørelser på området:

Afgørelse samt evt. tilhørende SKAT-meddelelse	Afgørelsen i stikord	Yderligere kommentarer
Landsskatteretskendelser		
TfS.2000.369 (Lånet var uden anfordringsvilkår)	En aktiebeholdning blev overdraget fra far til datter dels ved gave og dels ved udstedelse af gældsbrev, der skulle afdrage med lige store årlige afdrag over 10 år. Det blev antaget, at der til brug for fastsættelse af gavens værdi skulle ske kursansættelse af gældsbrevet, således at forskellen mellem kursværdien og pari skulle indgå i gaveafgiftsberegningsen. Afgiftspligt	
(...)	(...)	
SKAT		
SKM2003.545.LR	Skatteyder ønskede at gøre to lån af hver 1 mio. kr. ydet til en niece rentefrie og ønskede i forbindelse hermed bl.a. oplyst, om dette ville medføre beskatning efter kursgevinstloven. Det ene lån blev forrentet med den til enhver tid gældende mindsterente og det andet med en fast rente på 4 pct. pr. år. Lånene var stiftet på anfordringsvilkår. Ligningsrådet fandt, at en ændring af lånevilkårene, hvor lånene blev gjort rentefrie, var en væsentlig ændring af vilkårene, som medførte, at lånene måtte anses for indfriet i kursgevinstlovens forstand. De gamle lån måtte anses for indfriet ved stiftelse af to nye fordringer - som begge har samme nominelle værdi - men som ikke forrentes. Ligningsrådet fandt, at debitor ville opnå en kursgevinst på gæld, hvis lånene blev indfriet som anført. Det var også Rådets opfattelse, at kreditor vil have et kurstab på sine fordringer. Dette skyldes, at de oprindelige gældsbreve blev	

stiftet til kurs pari, og de nye usikrede, rentefrie gældsbreve ikke kunne anses for stiftet til pari. Dermed ville de oprindelige gældsbreve blive indfriet med et lavere beløb, end de 1. mio. kr., som de blev stiftet til. Forskellen er en kursgevinst for debitor og et kurstab for kreditor.

I bogen "Skattereformen og kursgevinster" af Christen Amby og Jens Drejer fra 1986, står følgende på side 77:

"Låneforhold mellem nærtstående personer er undertiden uforrentede eller lavt forrentede. Det er normalt udtryk for en hjælp fra långiver til låntager. Der kan f.eks. være tale om, at en far giver sønnen et uforrentet lån på 100.000 kr., som skal tilbagebetales om 5 år. Selv om fordringen er uforrentet, vil faderen ikke blive beskattet af nogen kursgevinst. Det skyldes, at han ikke opnår nogen kursgevinst. Han får tilbagebetalt det samme beløb, som han lånte ud. Det kan også udtrykkes på den måde, at "anskaffelsessummen" for fordringen er den samme som indfrielsessummen. Opgørelsen af kursgevinsten ender derfor med et nul. Hvis der forekommer kursgevinster på sådanne fordringer, vil de være skattepligt for långiveren. Som regel vil dog formålet med lånet netop være at hjælpe låntageren med den lave forrentning. Långiver vil derfor typisk ikke kræve at der tilbagebetales et større beløb, end det der udlånes. Hvis et lavt forrentet pantebrev derimod er udstedt som betaling for f.eks. fast ejendom, må det efter kursgevinstlovens § 8, stk. 2, 2. pkt., anses for anskaffet til kursværdien på udstedelsestidspunktet. Sælgeren af ejendommen vil blive beskattet af kursgevinster i forhold til denne kursværdi som anskaffelsessum, medmindre det kan godtgøres, at den faktiske anskaffelsessum er højere. Afgørende for fastsættelse af kursværdien på fordringen vil være ejendommens kontantværdi."

Af Skatteudvalget, Alm. del bilag 37 (1995-96) fremgår bl.a. følgende:

(...)

Beskrivelse og vurdering af gældende praksis

1. Gældende praksis vedrørende lån i familieforhold.

1.1. Indledning.

Hvis der i familieforhold ydes rentefri lån, der af modtageren anvendes til konkrete etableringsformål som f.eks. køb af hus, bil, indbo mv., og beløbet ikke er af en størrelsesorden, så det skønnes at have et løbende forsørgelsesformål, foretages der i praksis ikke skattemæssige korrektioner af hverken långiver eller låntager. Ligningsvejledningens udsagn herom i 1979. F.4.3. anses således stadigvæk for gældende praksis.

Omvendt følger det af kildeskattelovens § 5, stk. 2, at hvis et barn under 18 år modtager en indtægtsnydelse eller en formue med afkast som gave fra sine forældre, stedforældre eller plejeforældre, gælder den lovbestemte virkning, at indtægtsnydelsen eller afkastet beskattes hos giveren til udløbet af det kalenderår, hvor barnet fylder 18 år.

I andre tilfælde foretages skattemæssige korrektioner, der nærmere afhænger af omstændighederne, i forbindelse med ydelsen af det rentefri lån.

1.2. Beskatning af långiver.

I de følgende afgørelser er långiver blevet beskattet af en faktisk eller en fikseret rente:

LSR 1971.71 Skatteyderen havde ydet sine 2 børn et lån ved at overlade disse en post obligationer på 87.000 kr. Renteindtægterne af obligationerne skulle medgå til børnenes forsørgelse under deres uddannelse og var medtaget i deres selvangivelser. Landsskatteretten var enig med de stedlige ligningsmyndigheder i, at den faktiske renteindtægt skulle beskattes hos faderen. Begrundelsen var, at dispositionen blev anset for en omgåelse af den daværende bestemmelse i ligningslovens § 14, stk. 3, om, at understøttelse fra forældre til børn ikke er fradragsberettiget.

LSR 1972.71 Skatteyderen havde under tilsvarende forhold som i LSR 1971.71 ydet sin datter et rentefrit lån, der blev udbetalt i form af obligationer til pålydende 80.000 kr. Lånet kunne eventuelt indfries med obligationer svarende til de udlånte.

Landsskatteretten beskattede faderen af den faktiske renteindtægt, da transaktionen blev anset for at være et camoufleret studietilskud, således at låneforholdet alene ansås for etableret af skattemæssige grunde for at omgå den manglende fradragsret i den daværende § 14, stk. 3, i ligningsloven.

LSR 1973.157 Skatteyderen ydede sin studerende søn et lån på 52.400 kr., der var rente- og afdragsfrit inden for normal studietid. Sønnen havde anvendt lånet til køb af obligationer og selvangivet renteindtægterne, der tilsigtede at dække studieudgifter. Landsskatteretten beskattede faderen af en skønnet renteindtægt på 7 pct. med samme begrundelse som i LSR 1971.71 og LSR 1972.71, dvs. låneforholdet ansås for en omgåelse af bestemmelsen i den daværende § 14, stk. 3, i ligningsloven.

Bindende forhåndsbesked, LV 1991, A.F.4.4.3

Ligningsrådets afgørelse, der er fra 1985, omhandler et tilfælde, hvor en skatteyder påtænkte at optage et banklån på 1 mill.kr., der skulle udlånes rentefrit til datteren med henblik på anskaffelse af obligationer. Ligningsrådet svarede, at faderen skulle beskattes af renterne af de indkøbte obligationer.

TfS 1990,293 H

Skatteyderen havde ydet sin afdøde fars tidligere samleverske et rente- og afdragsfrit lån på 425.000 kr., der blev anvendt til indkøb af obligationer, der blev lagt til sikkerhed for lånet. Højesteret beskattede långiver af et beløb svarende til renteindtægten af de indkøbte obligationer med den begrundelse, at hele arrangementet måtte ses i sammenhæng. På dette grundlag fandt Højesteret, at renteafkastet af de obligationer, der blev erhvervet for det lånte beløb, måtte anses for en fra långiver til låntager vilkårligt overført løbende indtægt. Herefter, og da der ikke var mulighed for fradrag i medfør af den dagældende ligningslovs § 14, stk. 4, fandtes det oppebårne renteafkast med rette medregnet til långivers skattepligtige indkomst, jf. statsskattelovens § 4.

Fælles for disse tilfælde er, at låneprovenuet har været klausuleret til eller rent faktisk er anvendt til anskaffelse af værdipapirer med et sikkert afkast.

Derimod foreligger der ikke afgørelser, der beskatter långiveren af en renteindtægt i tilfælde, hvor lånet er anvendt til indkøb af andre værdipapirer som f.eks. aktier, eller hvor lånet er udbetalt til fri rådighed, og dette gælder uanset lånets størrelse.

Tværtimod fremgår det af de afgørelser, der er nævnt nedenfor i 1.3., at praksis i sådanne situationer i stedet for går ud på at beskatte låntager af forskellen mellem gældens nominelle størrelse og kursværdien på stiftelsestidspunktet. Endvidere kan henvises til SKD. 55.345 (VLD), hvor Departementet tog bekræftende til genmæle i en sag, hvor Landsskatteretten havde beskattet en fader af en skønnet rente på 8 pct. i forbindelse med dennes rentefri lån på 100.000 kr. til en søn. Der var ikke oplyst noget om låneprovenuets anvendelse.

1.3. Beskatning af låntager.

Uanset om långiver, som i afgørelserne refereret under 1.2., er blevet beskattet af en renteindtægt eller ej, beskattes låntager naturligvis af det faktiske afkast, han oppebærer af låneprovenuet. Siden 1987 har skattemyndighederne med hjemmel i arveafgiftslovens § 15, jf. § 48, stk. 2, gennemført en praksis, hvorefter låntageren herudover på tidspunktet for lånets udbetaling bliver gavebeskattet af forskellen mellem lånets pålydende og den lavere kursværdi, der er betinget af den manglende rentebyrde. I den nedenfor refererede dom TfS 1992,500 ØLD, er gaven dog opgjort som den kapitaliserede værdi af den løbende rentefrihed. Gavebeskatningen gennemføres ikke i de tilfælde, hvor der foretages beskatning af långiver af en renteindtægt som anført ovenfor under 1.2.

Følgende afgørelser vedrører gavebeskatning:

TfS 1989,619, SKD

En datter lånte 3,1 mill.kr. af sin fader til 5 pct.'s rente. 3 år senere blev renten nedsat til 0 og yderligere 2 år senere blev gælden eftergivet. Der var ikke oplyst noget om, hvad lånet skulle anvendes ti

Departementet traf afgørelse om, at der var ydet datteren en gaveafgiftspligtig gave bestående i forskellen mellem gældsbevets pålydende og gældsbevets kursværdi ved udstedelsen samt en yderligere gave ved rentebortfaldet.

TfS 1988,128 og 1988,461 SKD

En fader udlånte 2 mill.kr. rentefrit til sin søn til hjælp til dennes køb af aktieposter i det selskab, hvor han var direktør. Faderen finansierede långivningen ved selv at optage et lån af samme størrelse i et pengeinstitut. Sønnen stillede ikke sikkerhed for lånet. Departementet meddelte på forespørgsel fra Statsskattedirektoratet, at sønnen var gaveafgiftspligtig af forskellen mellem lånets hovedstol og fordringens kursværdi på stiftelsestidspunktet. Endvidere havde Departementet i første omgang givet udtryk for, at faderen skulle beskattes af den konstaterede kursgevinst, efterhånden som lånet blev indfriet til pari. Denne opfattelse blev dog forladt i TfS 1988,461, jf. nærmere herom nedenfor under 1.4.

TfS 1988,462 (bindende forhåndsbesked).

Skatteyderen modtog et lavt forrentet lån (6 pct.) fra sin fraseparerede mands mor til indskud i den tidligere fælles bolig. Ligningsrådet svarede, at lånet måtte anses som en gave til ekssvigerdatteren, der i henhold til statsskattelovens § 4 c skulle beskattes af forskellen mellem lånets hovedstol og fordringens kursværdi.

TfS 1992,500 ØLD.

Skatteyderne, 2 søskende, havde købt fast ejendom af faderen og havde bl.a. udstedt sælgerpantebreve på ialt 3.927.000 kr. til 6 pct. rente. Senere, dvs. 10 år efter, gav faderen afkald på forrentning. Ved dommen blev de 2 søskende pålagt at svare gaveafgift af den kapitaliserede værdi af fordelen ved ikke at skulle betale renter, jf. arveafgiftslovens § 44, idet sælgerpantebrevene henstod uopsigeligt til ejerskifte eller faderens død.

De nævnte afgørelser viser, at denne gavebeskatning af låntager i stedet for beskatning af en løbende rente hos långiver anvendes, selv om der er tale om store beløb. Noget andet er så, at denne beskatning bortfalder, hvis det rentefri lån er ydet på anfordringsvilkår, jf. skatteministerens svar i TfS 1988,230, da kursen i så fald sættes til 100.

Den nævnte praksis med gavebeskatning, der har været støttet på en afledet virkning af hjemmelen i den tidligere arveafgiftslovs § 15 om kapitalisering af løbende indtægtsnydelser, kan næppe opretholdes efter ikrafttrædelsen pr. 1. juli 1995 af lov om afgift af dødsboer og gaver, hvor der ikke findes en tilsvarende bestemmelse om kapitalisering.

1.4. Særligt om kursgevinstbeskatning.

Som anført under 1.3 har Departementet i TfS 1988,461 meddelt, at der ikke som tidligere bestemt i TfS 1988,128 bør ske kursgevinstbeskatning af långiver i takt med, at denne modtager afdrag på et rentefrit eller lavt forrentet lån. Begrundelsen for den ændrede opfattelse er, at beskatningen ikke findes at være i overensstemmelse med punkt 40 i det dagældende cirkulære nr. 120 af 9. oktober 1986 til kursgevinstloven. Det fremgår her, at hvis der er tale om et rentefrit lån i familieforhold, og det beløb, som f.eks. børnene har lånt, er svarende til det beløb, der skal betales tilbage til forældrene, har forældrene ikke opnået nogen kursgevinst, hvorfor der ikke vil være noget at beskatte efter kursgevinstloven.

Det fremgår dog videre af Departementets meddelelse, at en sådan kursgevinstbeskatning i familieforhold ikke er udelukket, hvis sælgeren som led i berigtigelsen af købesummen for et formueaktiv modtager rentefri pantebreve. Sælgeren vil da blive beskattet af kursgevinster i forhold til fordringens kursværdi på udstedelsestidspunktet, medmindre det kan godtgøres, at den faktiske anskaffelseskurs er højere. Denne opfattelse er nu inkorporeret i punkt 28 i det nugældende cirkulære nr. 134 af 29. juli 1992 til kursgevinstloven.

I den forbindelse kan anføres, at hvis låntagers rentefri gæld er opstået som en del af vederlaget for køb af et formuegode, f.eks. en fast ejendom, vil gaveafgiftsbeskatning af fordelene ved rentefriheden ikke ske direkte, men indirekte i forbindelse med en vurdering af, om det samlede vederlag svarer til ejendommens kontante handelsværdi.

Hvis en sådan rentefri fordring er på anfordringsvilkår, vil den indgå i købssummen til kurs 100 og bør derfor sidestilles med den kontante del af købesummen. Indfries fordringen ikke i umiddelbar tilknytning til salget vil der være grundlag for at betragte lånet som et rentefrit lån, der ikke står i forbindelse med salget. Der vil da eventuelt være grundlag for at sidestille lånet med de tilfælde, hvor långiveren beskattes af en renteindtægt, jf. ovenfor under 1.2., idet låneafkastet, dvs. rådigheden over en fast ejendom, har karakter af en løbende understøttelse.

Af lærebog om indkomstskat, p. 387, 14. udgave (2011) står bl.a. følgende:

"Lån til nærtstående kan blive anset for at være en gave, hvis låntager ikke kan forventes at blive i stand til at tilbagebetale det modtagne beløb. I tvivlstilfælde henses til, om der foreligger de for lån sædvanlige karakteristika eksempelvis gælds- eller pantebrev, betaling af renter eller afdrag, opførelse i selvangivelser som henholdsvis lån og tilgodehavende eller lignende forhold."

Begrundelse

Det ligger til grund for besvarelsen af spørgsmålet, at der ikke er tale om et løbende forsørgelsesformål med lånet, jf. Skatteudvalget, Alm. del bilag 37 (1995-96).

SKAT finder, at såfremt der udstedes et anfordringsgælds-brev fra Spørger 2 til hendes far på købesummens størrelse, og dette ikke forrentes, har det ingen skattemæssig eller afgiftsmæssig betydning.

Det forudsættes, at Spørger 1 ikke selv skal optage lån, for at kunne udlåne pengene til sin datter Spørger 2.,

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 5 besvares med "Ja".

Spørgsmål 6

Det ønskes bekræftet, at Spørger 2 efter at have erhvervet anparter nominelt DKK xx i Holdingselskabet ApS ved ægtepagt kan overdrage halvdelen af disse anparter svarende til anparter nominelt DKK xx til sin ægtefælle Spørger 3 efter de obligatoriske successionsregler i

KSL § 26 B, således at overdragelsen ikke udløser nogen skattebetaling for Spørger 1, Spørger 2 og/eller Spørger 3 i forbindelse med overdragelsen.

Lovgrundlag

Kildeskattelovens § 26 A, stk. 1

Skattemæssige afskrivninger på aktiver, der anvendes i en af en gift person drevet erhvervsvirksomhed, foretages af den pågældende, uanset om aktivet tilhører denne eller den med ham samlevende ægtefælle. I det indkomstår, hvori en af ægtefællerne dør, foretages skattemæssige afskrivninger på aktiver, der anvendes i en af ægtefællernes erhvervsvirksomhed, hos den, som skal medregne indkomst fra virksomheden til sin skattepligtige indkomst.

Kildeskattelovens § 26 B

Overdrager en ægtefælle andre aktiver end de i § 26 A nævnte eller passiver til sin samlevende ægtefælle, skal fortjeneste eller tab, som derved fremkommer, ikke medregnes ved opgørelsen af overdragerens skattepligtige indkomst. Aktiverne og passiverne anses for anskaffet henholdsvis påtaget af erhververen på samme tidspunkter, for samme beløb og med samme formål som de oprindelige anskaffelser m.m.

Kildeskattelov § 27

Reglerne i §§ 26 A og 26 B gælder ikke for overdragelse af aktiver og passiver mellem ægtefæller, der efter reglerne i § 4 anses for samlevende, hvis en af ægtefællerne skattemæssigt er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland. Endvidere gælder reglerne om indtræden i overdragerens skattemæssige stilling ved overdragelse som led i en bodeling i forbindelse med separation og skilsmisse ikke ved overdragelse af aktiver og passiver, hvis en af ægtefællerne skattemæssigt er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

Praksis

Den juridiske vejledning 2014-1, **C.C.6.7.3** Succession efter KSL §§ 26 A og 26 B

(...)

Regel

Ved overdragelse mellem ægtefæller skal den modtagende ægtefælle succedere i overdragerens skattemæssige stilling.

Aktiverne anses for anskaffet af den modtagende ægtefælle

- på samme tidspunkter
- til samme beløb og
- med samme formål som ved den oprindelige anskaffelse.

Se KSL § 26 A og § 26 B.

Reglerne i §§ 26 A og 26 B gælder ikke for overdragelse af aktiver og passiver mellem ægtefæller, der efter reglerne i § 4 anses for samlevende, hvis en af ægtefællerne skattemæssigt er hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland.

(...)

Begrundelse

Forudsat at der er sket en endelig og bindende overdragelse af aktierne fra Spørger 1 til hans datter Spørger 2, kan Spørger 2 efterfølgende overdrage halvdelen af aktierne til sin ægtefælle med succession efter reglen i kildeskattelovens § 26 B.

Det forudsættes, at ægtefællerne er samlevende efter reglen i kildeskattelovens § 4, og at begge ægtefæller er fuldt skattepligtige til Danmark.

Det forudsættes desuden, at Spørger 1 ikke har sikkerhed i de aktier, som overdrages til Spørger 3.

Såfremt forannævnte betingelser er opfyldt, har overdragelsen hverken skattemæssige konsekvenser for Spørger 1, Spørger 2 eller Spørger 3 på overdragelsestidspunktet.

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 6 besvares med "Ja".

Spørgsmål 7

Det ønskes bekræftet, at købesummen ved Spørger 3's erhvervelse af anparter fra sin ægtefælle Spørger 2 kan berigtiges ved at Spørger 3 udsteder et anfordringsgældsbevis til sin ægtefælle Spørger 2 på halvdelen af den under spørgsmål 4 og 5 opgjorte købesum med 0% i rente samtidig med at Spørger 2 som sikkerhed for tilgodehavendet får pant i de anparter i Holdingselskabet ApS der overdrages til Spørger 3.

SKAT forstår spørgsmålet således, at det ønskes besvaret, om udstedelsen på anfordringsvilkår med 0 % forrentning har skattemæssige konsekvenser.

Lovgrundlag og praksis

Der henvises til gennemgangen under spørgsmål 5.

Begrundelse

SKAT finder, at såfremt der udstedes et anfordringsgældsbevis fra Spørger 3 til hans ægtefælle Spørger 2 på købesummens størrelse, og dette ikke forrentes, har det ingen skattemæssige eller afgiftsmæssig betydning.

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 1 besvares med "Ja".

Spørgsmål 8

Det ønskes bekræftet, at Spørger 1s skattemæssige anskaffelsessum for anparterne i Holdingselskabet ApS efter overdragelsen til Spørger 2 kan opgøres til DKK xx.

*Lovgrundlag*Aktieavancebeskatningslovens § 5, stk. 1

Såfremt en skattepligtig ejer aktier med samme rettigheder, der er erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede aktier for de først afståede.

Aktieavancebeskatningslovens § 24, stk. 1

Gevinst og tab opgøres efter gennemsnitsmetoden, jf. § 26, jf. dog stk. 2.

Praksis

Den juridiske vejledning 2014-1 **C.B.2.1.7.1** Hvilken aktie anses for afstået (FIFO-princippet)?

Regel

Når en skatteyder ejer flere aktier i samme selskab og med samme rettigheder, der er erhvervet på forskellige tidspunkter, anses de først erhvervede aktier for de først afståede (FIFO-princippet). Se ABL § 5, stk. 1.

Reglen gælder kun for aktier i samme selskab og kun for aktier med samme rettigheder. Har en skatteyder således aktier i samme selskab med forskellig stemmeret eller forskellig udbytteret, holdes aktierne adskilt ved anvendelsen af reglen om, at de først erhvervede aktier anses for de først afståede. Får aktierne senere samme rettigheder, indgår de i samme gruppe i rækkefølge efter anskaffelsestidspunkterne.

Den juridiske vejledning 2014-1 **C.B.2.1.7.3** Aktie-for-aktie-metoden eller gennemsnitsmetoden?

Indhold

Dette afsnit beskriver reglerne for, hvornår aktie-for-aktie-metoden skal anvendes, og hvornår gennemsnitsmetoden skal anvendes, samt hvordan gevinst og tab skal opgøres efter de to metoder.

Spørgsmålet om aktie-for-aktie-metoden eller gennemsnitsmetoden er uden betydning, når lagerprincippet anvendes. Det gælder, uanset om anvendelse af lagerprincippet er obligatorisk, eller om den skattepligtige har valgt at anvende lagerprincippet. Se afsnit **C.B.2.1.7.2**.

(...)

Regel

Gevinst og tab på aktier og investeringsbeviser skal normalt opgøres efter gennemsnitsmetoden. Se ABL § 24, stk. 1, og § 26. I visse tilfælde skal aktie-for-aktie-metoden dog anvendes.

Baggrunden for, at gevinst og tab normalt skal opgøres efter gennemsnitsmetoden, er blandt andet, at der i visse tilfælde kan konstrueres skattetekniske tab ved anvendelse af aktie-for-aktie-metoden.

Der gælder særlige regler for, hvorledes aktie- og tegningsretter indgår i beregningen efter gennemsnitsmetoden. Se nedenfor.

Hvornår anvendes aktie-for-aktie-metoden, og hvornår anvendes gennemsnitsmetoden?

Reglen er, at gevinst og tab skal opgøres efter gennemsnitsmetoden. Se ABL § 24, stk. 1, og § 26.

Der gælder følgende undtagelser, hvor aktie-for-aktie-metoden skal anvendes:

- Gevinst og tab på aktieretter og tegningsretter til aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked. Se ABL § 24, stk. 2, § 25, stk. 1, og § 26, stk. 3
- Gevinst og tab på aktier, der indgår i en beholdning, omfattet af overgangsreglen i ABL §

44. Se ABL § 26, stk. 3, og § 44, stk. 3

(...)

Hvad betyder gennemsnitsmetoden?

Gennemsnitsmetoden betyder, at gevinst og tab opgøres på grundlag af den gennemsnitlige anskaffelsessum for aktionærens samlede beholdning af aktier i det pågældende selskab, og ikke på grundlag af anskaffelsessummen for den enkelte aktie. Gevinst eller tab opgøres som forskellen mellem afståelsessummen og den gennemsnitlige anskaffelsessum. Se ABL § 26, stk. 2 og 6.

(...)

Begrundelse

Det fremgår af det oplyste, at Holdingselskabet ApS er stiftet til kurs 105 (xxkr.) i 2003 og der efterfølgende er sket en række ombytning af aktier.

SKAT forudsætter for sin besvarelse, at ombytningerne af aktier opfyldte betingelserne for at kunne ombyttes skattefrit, jf. aktieavancebeskatningslovens § 36.

Det fremgår yderligere af det oplyste, at der i forbindelse aktieombytningerne er foretaget kapitalforhøjelser i Holdingselskabet ApS. SKAT ligger til grund, at kapitalforhøjelserne alene er et udslag af de aktier, der sker aktieombytning med. Dvs. at kapitalforhøjelserne ikke er udtryk for, at der f.eks. indskydes anden kapital ved kontanter.

SKAT er på baggrund af ovenstående enig med spørger i, at anskaffelsessummen før overdragelsen udgør xx kr.

Efter overdragelsen af 20 % af anparterne vil anskaffelsessummen udgøre (80 % af xx kr.) xx kr. SKAT har i sit svar lagt til grund, at spørger er omfattet af FIFO-princippet og gennemsnitsmetoden, jf. Den juridiske vejledning **C.B.2.1.7.1** og **C.B.2.1.7.3**.

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 8 besvares med "Ja".

Spørgsmål 9

Det ønskes bekræftet, at Spørger 2 og Spørger 3s skattemæssige anskaffelsessum for anparterne i Holdingselskabet ApS kan opgøres til DKK xx.

Lovgrundlag

Der henvises til besvarelsen af spørgsmål 1, 6 og 8.

Begrundelse

Når anskaffelsessummen i SKATs besvarelse af spørgsmål 8 lægges til grund medfører det, at de to nævnte personer ved 10 % ejerskab, der er erhvervet med succession efter hhv. aktieavancebeskatningslovens § 34 og kildeskattelovens § 26 B, hver får en anskaffelsessum på xx kr.

Indstilling

SKAT indstiller, at spørgsmål 9 besvares med "Ja".

Skatterådets afgørelse og begrundelse

Skatterådet finder, at der skal svares Ja til spørgsmål 1, da der ved en gaveoverdragelse af unoterede aktier omfattet af boafgiftslovens § 27 er et retskrav efter 1982-cirkulæret på anvendelse af formueskattekursen, når der ikke kan fremskaffes oplysninger om handelsværdien ud fra stedfundne omsætninger, eller omsætningerne har fundet sted under forhold, som bevirker, at den anvendte overdragelseskurs er uegnet som udtryk for handelsværdien, og der ikke er særlige omstændigheder, der taler for en fravigelse af formueskattekursen som fx i SKM2010.290.V og **SKM2014.345.LSR.**

Skatterådet tiltræder SKATs indstilling og begrundelse vedr. spørgsmål 2 til 9.



28. oktober 2015
J.nr. 15-3056666

Til Folketinget – Finansudvalget

Vedrørende L 1 - Forslag til finanslov for finansåret 2016.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 75 af 27. oktober 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen

Spørgsmål

Ministeren bedes give alle tilgængelige oplysninger om de sidste 10 års anvendelse af formueskattekursen fordelt på værdier opgjort på størrelse af de værdier, der er overdraget efter reglerne om formueskattekurs, år for år, selskabstype og andre relevante oplysninger, der ligger til baggrund for skatteministeriets notat ”Fakta om baggrund om formueskattekursen”.

Svar

Med virkning fra den 5. februar 2015 ophævede den tidligere regering reglerne om værdiansættelse efter formueskattekursen, der havde betydning i forbindelse med overdragelse af unoterede aktier ved arv og gave. Den 11. marts 2015 offentliggjorde Skatteministeriet notatet ”Fakta og baggrund om formueskattekursen”, jf.

<http://www.skm.dk/aktuelt/nyheder/2015/marts/fakta-og-baggrund-om-formueskattekursen>.

I notatet er der taget udgangspunkt i de oplysninger, der fremkom i forbindelse med en såkaldt ”early warning”, som SKAT i 2014 sendte til Skatteministeriet, og der blev ikke udarbejdet egentlig statistik over de seneste 10 års anvendelse af formueskattekursen som baggrund for Skatteministeriets notat.

I det offentliggjorte notat er omtalt to sager om betydningen af formueskattekursen. I den ene sag – et bindende svar – var beskatningsgrundlaget ca. 385 mio. kr. for lavt for dels gaveafgift, dels indkomstbeskatning. Det bindende svar er nævnt i SKATs ”early warning” fra 2014. Afgørelsen vedlægges i anonymiseret form af hensyn til tavshedspligten. Der vedlægges tillige en kopi af SKATs ”early warning”, hvor faktuelle oplysninger, der ikke er fortrolige, er ekstraheret. I den anden sag, der henvises til i det offentliggjorte notat, udgjorde formueskattekursen ca. 1 promille af selskabets værdi. Afgørelsen er vedlagt, tilsvarende anonymiseret af hensyn til tavshedspligten.

SKAT gjorde samtidig opmærksom på, at avancebeskatning kunne undgås, hvis fx en gavemodtager boede i udlandet. En gevinst på aktierne kunne således føres ud af dansk beskatning.

Skatterådet havde endvidere ved en afgørelse offentliggjort i januar 2015 fastslået, at skatteyderne stort set altid ville have et retskrav på at benytte formueskattekursen ved overdragelse af unoterede aktier ved arv eller gave, selv i tilfælde hvor det kunne fastslås, at handelsværdien var meget højere end formueskattekursen på de unoterede aktier.

Som det ligeledes fremgår af svaret på FIU spørgsmål 73 af 27. oktober 2015 til L 1, FT 2015-16, 1. samling arbejder regeringen pt. på at udvikle en konkret model for genindførelsen af formueskattekursen, så det sikres, at det ikke bliver muligt at undgå dansk beskatning, hvis modtageren bor i udlandet.



SKAT

Nordjylland
Sagscenter Erhverv

Parallevej 11
9800 Hjørring

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

Dato [redacted]

J nr. 10-129028

Bindende svar

I har som repræsentant for [redacted] samt [redacted] anmodet om bindende svar på følgende:

Spørgsmål 1

Kan SKAT bekræfte, at værdien af aktierne i [redacted] i forbindelse med et generationsskifte kan opgøres til kurs [redacted] i alt [redacted] efter formueskattedkursreglerne?

Hvis SKAT mod forventning ikke er enig i den beregnede værdi, bedes SKAT anføre alternativ værdi.

Spørgsmål 2

Kan SKAT bekræfte, at en fremtidig opdeling af kapitalen på nom. [redacted] i:

- Nom. [redacted] A-aktier med 10 x stemmeret
- Nom. [redacted] B-aktier med 1 stemme
- Nom. [redacted] C-aktier med 0 stemmeret

og afsættelse af en forlods udbytteret på kr. [redacted] forholdsmæssigt til A- og B-kapitalen resulterer i en samlet gaveværdi ved overdragelse af de [redacted] C-aktier på kr. [redacted]. Det forlods udbytte tillægges en forrentning på 2 % p.a.

Hvis SKAT mod forventning ikke er enig i den beregnede værdi, bedes SKAT anføre alternativ værdi.

Svar *spørgsmål 1: Ja*

spørgsmål 2: Ja

Se SKATs begrundelse for svaret nedenfor.

Anmodningens dato mv.

Anmodningen er dateret den [redacted].

Gebyret er registreret indbetalt den [redacted].

Faktiske forhold

[redacted] har fra den [redacted] der har en kapital på kr. [redacted] og som på nuværende tidspunkt er opdelt i kr. [redacted] A-aktier og kr. [redacted] B-aktier. Selskabet blev etableret ved en spaltning af [redacted], hvor [redacted]

Aktierne i [redacted] er anskaffet for kr. [redacted]

[redacted] der er et rent holdingselskab ejer [redacted] af kapitalen i [redacted] men har kontrollen i selskabet, og er dermed sambeskattet med [redacted] og de underliggende datterselskaber.

[redacted] er ejer af følgende:

- [redacted] med en ejerandel på [redacted] og [redacted] datterselskaber.
- [redacted] med en ejerandel på [redacted] og [redacted] datterselskaber
- [redacted] med en ejerandel på [redacted] Ingen datterselskaber men ejer [redacted]

Derudover har [redacted] en kapitalandel på [redacted] i selskabet [redacted]

[redacted] ønsker at overdrage [redacted] af den fremtidige værditilvækst i [redacted] til [redacted] ved en ændring i aktieklasserne i selskabet, således at der tillægges de A- og B-aktier som [redacted] [redacted] påtænker at beholde størstedelen af den nuværende værdi i selskabet.

Det er planen at ændre aktiefordelingen i selskabet så den fremadrettet udgør:

- Nom. [redacted] A-aktier med 10 x stemmeret
- Nom. [redacted] B-aktier med 1 stemme
- Nom. [redacted] C-aktier med 0 stemmeret

A- og B-aktierne tildeles herefter en forlods udbytteret forholdsmæssigt på kr. [redacted]. Den forlods udbytteret tillægges en forrentning på 2 % p.a. i selskabets vedtægter.

Det er herefter planen at overdrage de [redacted] af C-aktierne til [redacted] ved gave.

Jeres opfattelse og begrundelse herfor

Spørgsmål 1

Værdien af gaven er af repræsentanten opgjort således:

Skatekursværdi [redacted]	kr. [redacted]
Forlods udbytteret A- og B-aktier	- [redacted]
Restværdi af alle aktier	kr. [redacted]
C-aktier [redacted] gives som gave til [redacted]	kr. [redacted]

Ved beregningen er skatekursen af aktierne i [redacted] på baggrund af cirkulære 185 af 17. nov. 1982 opgjort til kurs [redacted]

Repræsentanten har til brug for det bindende svar vedlagt bilag med kopi af skattekursberegningerne for de enkelte selskaber i koncernen og har derudover knyttet følgende kommentarer til de foretagne beregninger:

- [redacted] medregnet med [redacted] svarende til den reelle ejerandel, idet vi har valgt at se bort fra indirekte ejerskab via [redacted]
- Kapitalandelen i [redacted] er ikke korrigeret. Kapitalandelen er medregnet til indre værdi.
- Aktierne i [redacted] datterselskaber af [redacted] er medregnet med i alt kr. [redacted]

Spørgsmål 2

Repræsentanten oplyser her, at det er værdien af gaven til [redacted] der jf. foranstående er opgjort til kr. [redacted], der ønskes bekræftet.

Det er repræsentantens opfattelse, at dette på nuværende tidspunkt udgør den reelle værdi af C-aktierne med det afsatte forlods udbytte til A- og B-aktierne tillagt en forrentning på 2 % p.a.

Forrentningen af det forlods udbytte, som påtænkes indsat i selskabets vedtægter, er fastsat til 2 % ud fra den p.t. værende lave markedsrente og ud fra den betragtning, at der er tale om en efter skat rente samt selskabets lånerente. Det er yderligere oplyst, at forlods udbyttet er uden tidsbegrænsning således, at der ikke kan ske udlodning til [redacted] før der er udloddet hele det forlods udbytte til indehaveren af A- og B-kapitalen, [redacted]

Opdelingen i 3 aktieklasser skyldes et ønske om, udover at bevare såvel kontrollen som [redacted] af kapitalen i [redacted] hos [redacted], at have mulighed for på et fremtidigt tidspunkt at overdrage andele af den nuværende basisværdi (B-aktier) til [redacted] i det omfang, at [redacted] på et tidspunkt måtte blive frigjort af "pengetanksreglen", således at der kan foretages gaveoverdragelser med succession. Likviditetsmæssigt er en gaveoverdragelse af aktier med tilhørende forlods udbyttet på nuværende tidspunkt udelukket af likviditetsmæssige grunde, da successionsreglerne ikke på nuværende tidspunkt kan anvendes.

SKATs begrundelse for svaret

Vedrorende spørgsmål 1

Der er tale om et generationsskifte, hvor en del af aktierne i [redacted] ved gave ønskes overdraget fra far, [redacted] (gavegiver) til [redacted] (gavemodtager).

[redacted] ejer i dag kapitalen på nom. [redacted]. Kapitalen er på nuværende tidspunkt opdelt i [redacted] A-aktier og [redacted] B-aktier.

I forbindelse med generationsskiftet er det planen at ændre aktiefordelingen i selskabet således, at [redacted] af den nom kapital, kr. [redacted], bliver C-aktier. C-aktierne skal ikke have stemmeret.

A- og B-aktierne skal tillægges en forlods udbytteret, således at disse aktier beholder langt den størstedel af selskabets nuværende værdi. Værdien af denne forlods udbytteret er i herværende påbegyndte generationsskifte opgjort til kr. [redacted]. Forlods udbytteretten tillægges i selskabets vedtægter en forrentning på 2 % p.a. Endvidere er oplyst, at forlods udbytteretten er uden tidsbe-

grænsning, og hele beløbet skal være udloddet til indehaveren af A- og B-kapitalen før udlodning i øvrigt kan ske til [REDACTED].

Der er tale om en gaveoverdragelse af en stor del af C-aktierne fra far til [REDACTED]. SKAT er enig i, at kursen på aktierne kan fastsættes efter bestemmelserne i cirkulære 185 af 17. nov. 1982, når der er tale om en gaveoverdragelse mellem far og [REDACTED].

SKAT har gennemgået de til brug for det bindende svar fremsendte beregninger. SKAT er enig i de foretagne beregninger og de i den forbindelse foretagne reguleringer, ligesom SKAT er enig i de kommentarer, der i den forbindelse er knyttet til beregningerne.

SKAT gør i den forbindelse opmærksom på, at vi har lagt de af repræsentanten anvendte regnskabstal fra de forskellige selskabers årsrapporter uprøvet til grund for vores gennemgang.

På denne baggrund kan SKAT som ønsket i spørgsmål 1 bekræfte, at værdien af aktierne i [REDACTED] forbindelse med herværende generationsskifte kan opgøres til kr. [REDACTED].

Der er tale om en konkret vurdering af værdierne efter bestemmelserne i cirkulære 185 af 17. nov. 1982. Det er derfor en forudsætning, at gaveoverdragelsen ske snarest muligt og så længe, det er de faktiske anvendte værdier, der er gældende.

Repræsentanten har i den forbindelse oplyst, at overdragelsen vil ske inden den [REDACTED].

Vedrørende spørgsmål 2

I spørgsmål 2 ønskes det bekræftet, at gaven til de [REDACTED] kan opgøres til samlet kr. [REDACTED].

Beløbet er opgjort på baggrund af ovenstående kurs af aktierne i [REDACTED] og på baggrund af forlods udbytteret opgjort til kr. [REDACTED].

SKAT kan i det herværende generationsskifte godkende den opgjorte værdi af gaven og i den forbindelse den opgjorte værdi af forlods udbytteretten. SKAT har i herværende situation og på de her anførte betingelser ingen bemærkninger til den i anmodningen anførte forrentning på 2 % af forlods udbytteretten.

Vilkår og betingelser

Det bindende svar er bindende for SKAT i 5 år fra modtagelsen af dette brev, medmindre andet udtrykkeligt er oplyst, jf. skatteforvaltningslovens § 25, stk. 1.

Svaret gælder kun for spørgerens skattemæssige forhold.

Svaret er ikke bindende, hvis der er sket ændringer i de forudsætninger eller regler, der ligger til grund for svaret, eller hvis svaret er givet på grundlag af ukorrekte oplysninger, jf. skatteforvaltningslovens § 25, stk. 2.

Klagevejledning

I kan klage over det bindende svar til Skatteankenævnet eller direkte til Landsskatteretten. Klagen skal i begge tilfælde være skriftlig og begrundet, og være vedlagt en kopi af det bindende svar.

Der kan klages både over svarets indhold og bindingsperiodens længde, hvis den er fastsat til mindre end 5 år.

Uanset om I vælger at klage til Skatteankenævnet eller til Landsskatteretten, skal klagen være modtaget hos klagemyndigheden senest 3 måneder efter modtagelsen af det bindende svar.

Skatteankenævnets afgørelse kan I senere klage over til Landsskatteretten.

En klage til Landsskatteretten skal sendes til:

Landsskatteretten
Ved Vesterport 6, 6. sal
1612 København V

Det koster 800 kr. at klage til Landsskatteretten, jf. skatteforvaltningslovens § 42a, stk. 1.
I skal vedlægge beløbet på check eller indbetale til bank, reg. nr. 5010, konto nr. 121398-6.

Beløbet vil blive betalt tilbage, hvis I får helt eller delvist medhold i klagen ved Landsskatteretten eller ved en efterfølgende domstolsprøvelse af spørgsmålet.

Vi gør opmærksom på muligheden for at søge om godtgørelse af udgifter til sagkyndig bistand i klagesager, jf. skatteforvaltningslovens kapitel 19.

Ansøgning sendes til:

SKAT
Sagscenter Erhverv 25
Munch Petersens Vej 8
3700 Rønne

Med venlig hilsen

Ulla Hedver Hansen

Ulla.H.Hansen@Skat.dk
Direkte telefon 7238 4226



Giver

Syddanmark

Thisted Kystvej 4
7700 Thisted

Telefon 72 22 18 18
E-mail via www.skat.dk/kontakt
www.skat.dk

J.nr. 11-201419

CPR-nr

CVR-nr.

Direkte telefon ---

SKAT har ændret gaveafgiften

SKAT har ændret gaveafgiften i forbindelse med en gave, som består af nominelt ---- B----- i selskabet Holding ---- (----), som du har givet til hvert af dine børn:

Modtager 1

Modtager 2

I gavebrevet er ---- værdi fastsat til kurs 5.

Det er SKATs opfattelse, at ---- værdi skal fastsættes til deres handelsværdi jf. boafgiftslovens § 27, stk. 1. Det er SKATs vurdering, at denne værdi skønsmæssigt kan fastsættes til ---- regnskabsmæssige indre værdi.

Ændring af gaveafgiften for hver af de to gaver kan opgøres således:

Skønsmæssig handelsværdi (---- x ----/----) -----

Gaveafgift, 15 % af ---- -----

- Allerede indbetalt -----

Ændring af gaveafgift -----

Ændringen udgør i alt ----

Da det ikke fremgår af gavebrevet, at gaveoverdragelsen sker med skattemæssig succession, er der ikke beregnet passivpost efter boafgiftslovens § 28, stk. 1.

Sagens faktiske forhold

I henhold til gavebrevene dateret ---- overdrager du nominelt ---- i selskabet Holding -
--- til hvert af dine børn Modtager 1 og Modtager 2.

Gaveanmeldelserne dateret ---- er modtaget hos SKAT den ----.

Holding ---- havde ved udgangen af seneste regnskabsår den ---- en regnskabsmæssig
egenkapital på ---- og en anpartskapital på ----

Overdragelseskursen er fastsat til 5. Kursen er beregnet efter Ligningsrådets retningslinjer for
kursfastsættelse af unoterede aktier og anparter i henhold til Cirkulære om værdiansættelsen af
aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegning (Cirkulære nr. 185 af 17.
november 1982), med brug af Ligningsrådets anvisninger om beregninger af kursen på unote-
rede aktier og anparter.

Holding ---- fungerer som holdingselskab for følgende selskaber (datterselskaber og disses
datterselskaber er vist med indrykning):

```
A
B
  C
    D
    E
    F
    H
I
  J
  K
    L
    M
```

Holding ---- og I fungerede til og med regnskabsåret ---- som holdingselskab for koncernens
aktiviteter i hhv. X-Land og Y-Land. Begge selskaber var da direkte ejet af Giver personligt.

Inden for det seneste regnskabsår ----/---- er selskabets koncernstruktur blevet væsentligt æn-
dret, idet følgende datterselskaber lagt ind under Holding ---- koncernen:

```
C
D
E
F
H
I
J
K
L
M
```

I selskabet D er egenkapitalen forøget fra en negativ egenkapital på ---- til en positiv egenka-
pital på ---- Her er de likvide beholdninger forøget fra ---- til ---- dvs. med 3.722 %, medens
de materielle anlægsaktiver i samme periode alene er forøget fra ---- til ---- svarende til en
stigning på 33 %. 50 % af selskabskapitalen tilhørte tidligere Modtager 1 gennem selskabet

Modtager 1 Holding ----, og selskabet er købt ind i koncernen i forbindelse med omstrukturen.

F er omdøbt fra G, efter at have fået tilført aktiviteter med ---- og ---- af XYZ. Det ---- selskab E, der hidtil har udviklet og fremstillet mærket, er dog fortsat eksisterende. Her er egenkapitalen forøget fra en negativ kapital på ---- til en positiv egenkapital på ----. På aktivsiden udgør beholdningen af værdipapirer ---- og de likvide beholdninger ----, hvor der ved udgangen af det foregående regnskabsår den ---- ikke fandtes hverken værdipapirer eller likvide beholdninger i selskabet. Samtidig er tilgodehavender hos tilknyttede selskaber forøget fra ---- til ----. Varebeholdningerne udgjorde ----, hvor der i det foregående regnskabsår ikke var varelagre i selskabet. Arten af varelager og de anvendte værdiansættelsesprincipper er ikke SKAT bekendt. 50 % af selskabskapitalen tilhørte tidligere Modtager 1 gennem selskabet Modtager 1 Holding ---- (----), og er købt ind i koncernen i forbindelse med omstruktureringen.

H ---- har fået sin egenkapital forøget fra et negativt beløb på ---- til et positivt beløb på ----. Her er likvide beholdninger forøget fra ---- til ----, medens anlægsaktiverne bestående af goodwill, indretning af lejede lokaler og andre anlæg er faldet fra ---- til ----. Dette svarer til henholdsvis en forhøjelse på 6.066 % og en nedgang på 11 %. 50 % af selskabskapitalen tilhørte tidligere Modtager 1 gennem selskabet Modtager 1 Holding ---- (----), og er købt ind i koncernen i forbindelse med omstruktureringen.

Disse selskaber tilhører holdingselskabet C ----, der foruden kapitalandelene i datterselskaberne råder over likvide beholdninger på ---- kr. Egenkapitalen udgør ----. Der er ikke administrative opgaver eller tilsvarende i selskabet.

Dette holdingselskab ejes igen af holdingselskabet B ----. Selskabet ejer ud over datterselskabsaktier en likvid beholdning på ----, tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder på ----, og andre tilgodehavender på ----. Dette selskab er heller ikke tillagt administrative opgaver.

M ---- er et finans- og holdingselskab med en værdipapirbeholdning på ----, likvide beholdninger på ---- og en beholdning af gældsbreve på ----. Samtidig ejer selskabet andre kapitalandele på ----. Selskabet har en egenkapital på ----.

Dette selskab ejes af holdingselskabet K ----, der foruden datterselskabsaktier råder over likvide beholdninger på ---- og andre tilgodehavender på ----.

Også driftsselskaberne L og J har fået udvidet kapitalen med hhv. ---- og ----. Disse kapitalindskud er delvis gået til at udligne negative driftsresultater, hvorefter egenkapitalen i L er steget fra ---- til ----, medens den i J er steget fra ---- til ----. Også her er en del af kapitalforhøjelsen blevet anbragt i likvider, idet det ---- selskabs kontantbeholdninger er forøget fra ---- til ----, medens det hollandske selskabs likvide beholdninger er steget fra ---- til ----.

SKAT har ikke regnskabsoplysninger om selskabet A forud for ----. I ---- udgjorde de likvide aktiver ---- ud af en samlet aktivmasse på ----.

Retsregler på området

En gaves værdi fastsættes til dens handelsværdi på tidspunktet for modtagelsen jf. boafgiftsloven § 27, stk. 1 (lovbekendtgørelse nr. 1159 af 4. oktober 2007).

SKAT har mulighed for at ændre værdien af gaven, når denne ændring kan ske inden for 3 måneder efter modtagelsen af gaveanmeldelsen. Reglen findes i boafgiftslovens § 27 stk. 2.

Værdiansættelsen af aktiver der overdrages som gave mellem forældre og børn kan ske efter reglerne i Cirkulære om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegning (Cirkulære nr. 185 af 17. november 1982). Cirkulæret er herefter betegnet "værdiansættelsescirkulæret". Det fremgår af cirkulærets punkt 17, at værdien af unoterede aktier og anparter skal fastsættes til deres handelsværdi.

Hvis det ikke er muligt at finde en handelsværdi, fordi der ikke er sket salg af aktier på almindelige markedsvilkår, kan der foretages et skøn af aktiernes værdi ved at anvende Ligningsrådets retningslinier. Retningslinjerne for beregningen og de kapitaliseringsfaktorer, som skal bruges for gaver givet i ----, er offentliggjort i SKAT-meddelelse om Justering af gældende kapitaliseringsfaktorer for unoterede aktier og anparter (SKAT-meddelelse SKM2010.849.SKAT).

Afgørelser på området

Vestre Landsretsdom (offentliggjort i SKM2010.290.VLR og TfS 2010.420)

Vestre Landsret afgjorde, at en post aktier, som var overdraget som gave, skulle ansættes til deres handelsværdi. Ved gaveoverdragelsen var kursen fastsat til 100 i overensstemmelse med bestemmelsen om værdiansættelse af nystiftede selskaber i værdiansættelsescirkulæret.

SKATs begrundelse for ændringen

Det er SKATs opfattelse, at gavegiver gennem sin status som hovedaktionær i Holding ----har været i stand til at ændre koncernens struktur og tilføre enkelte selskaber betydelig kapital i løbet af regnskabsåret, således at man har været i stand til at minimere den samlede formueskatte-værdi af selskaberne.

Det er samtidig SKATs opfattelse at den valgte koncernstruktur snarere er begrundet i ønsket om at udnytte principperne i Ligningsrådets anvisninger om beregning af kursen på unoterede aktier og anparter i forbindelse med et planlagt generationsskifte end i driftsøkonomiske overvejelser. Der er her lagt vægt på, at ændringen, finder sted umiddelbart forud for overdragelsen af ----.

Ved at tilføre betragtelige finansielle midler til selskaberne D ----, H ---- og F (tidligere G), der gennem de seneste tre år har været underskudsgivende, har det været muligt at nedbringe den værdi, hvortil de medregnes ved fastsættelse af den samlede koncerns skattemæssige værdi, til 40 % af selskabernes skattemæssige egenkapital og dermed øge forskellen mellem den regnskabsmæssige og den skattemæssige egenkapital betragteligt. Da selskaberne efterfølgende er ejet gennem flere led af holdingselskaber, har man yderligere reduceret værdien med 10 % for hvert led af holdingselskaber, der direkte eller indirekte ejer aktier i driftsselskaberne. I disse 3 selskaber tilhørte 50 % af selskabskapitalen tidligere selskabet Modtager 1 Holding ----. Disse selskaber er købt ind i koncernen i løbet af regnskabsåret ----/----.

Ud af Holding ---- koncernens i alt 13 selskaber er de 6 rene holding- eller finansselskaber og de resterende 7 er driftsselskaber.

Ved at placere finansselskabet M, i en struktur med to overliggende holdingselskaber foruden Holding ---- har man reduceret den værdi, hvortil selskabet indgår i LLGB Holding, ---- med 34,4 % i forhold til den oprindelige regnskabsmæssige værdi af selskabet svarende til et beløb på ----.

Driftsselskabet L, der forestår koncernens salgsmæssige aktiviteter på det ---- marked, og finansselskabet M er begge ejet af holdingselskabet K, der igen ejes af I, som samtidig ejer koncernens ---- aktiviteter i J. I ejes endelig af Holding ----. Der ses ikke umiddelbart, at det store antal holdingselskaber, hvoraf ingen udfører administrative eller andre opgaver for datterselskaberne, tilfører koncernen økonomisk værdi, når der tages hensyn til det begrænsede antal driftsselskaber.

Ud fra en samlet betragtning er det SKATs vurdering, at den valgte koncernstruktur og de foretagne kapitaldispositioner, herunder tilkøbet af underskudsgivende datterselskaber, helt eller delvis er begrundet i et ønske om at nedbringe betalingen af gaveafgift. Der er her bl.a. lagt vægt på, at den tilførte kapital i stor udstrækning er anbragt i likvider eller letomsættelige værdipapirer og ikke i materielle anlægsaktiver. Finansselskabet M ---- råder over værdipapirer og gældsbreve til mere end 1,4 mia. kr. hvilket er mere end den dobbelte værdi af alle driftsselskabernes aktiver inkl. den tilførte kapital, som er anbragt i likvide aktiver.

Denne konstruktion har muliggjort, at man kan opnå en beregnet skattemæssig værdi af Holding ---- datterselskaber på ----. mod en regnskabsmæssig værdi på ----. Når man hertil lægger hensættelser til udskudt skat har selskabskonstruktionen muliggjort, at man har kunnet eliminere en regnskabsmæssig egenkapital på ---- og stå tilbage med en negativ skattemæssig egenkapital. Herefter kan ---- efter gældende praksis overdrages til kurs 5, mod en regnskabsmæssig indre værdi på 5.075.

Det fremgår af ordlyden af såvel boafgiftslovens § 27, stk. 1 og værdiansættelsescirkulærets punkt 17, at aktier og anparter skal overdrages til en værdi, der svarer til handelsværdien.

Såfremt der ikke findes en objektiv markedskurs, der afspejler handler mellem uafhængige parter på normale vilkår, kan man anvende den beregningsmetode, som er fastlagt af Ligningsrådet.

Det er SKATs holdning, at cirkulærets ordlyd skal fortolkes således, at formålet med anvendelse af beregningsmodellen primært skal være at opnå et skøn over handelsværdien.

Det er herefter SKATs vurdering, at såfremt man bevist tilrettelægger en selskabskonstruktion med henblik på, at anvendelse af modellen vil resulterer i en overdragelseskurs, der væsentligt afviger fra markedskursen, falder brugen af modellen uden for cirkulærets rammer, der netop tilsigter at opnå et skøn over selskabets markedsværdi.

Ud fra en konkret vurdering, herunder den tætte tidsmæssige sammenhæng mellem ændringen af koncernstrukturen med tilkøb af underskudsgivende selskaber og det forhold, at størrelsen på de økonomiske midler, der er tilført de enkelte datterselskaber, forekommer at være tilpasset således, at den resulterende skattekurs netop er i stand til at eliminere den regnskabsmæssige egenkapital i det selskab, der overdrages som gave, finder SKAT, at formålet med koncernomdannelsen helt eller delvis har været at begrænse betalingen af gaveafgift.

Herefter finder SKAT, at ---- skal overdrages til deres markedskurs i overensstemmelse med hovedprincippet i boafgiftslovens § 27, stk. 1. Det er SKATs skøn at denne markedskurs kan fastsættes til aktiernes regnskabsmæssige indre værdi.

Gavegivers bemærkninger og begrundelse herfor

Givers revisor fremhæver, at omstruktureringen af koncernen ikke er sket ud fra et ønske om at spare gaveafgift, men udelukkende har fundet sted for at styrke den økonomisk, samt optimere muligheden for skattemæssigt at udnytte underskuddene i visse af koncernens selskaber.

Hensigten bag koncernstrukturen og kapitaldispositionerne har været at samle selskaberne under en fælles international sambeskatning og forbedre anvendelsesmulighederne af uudnyttede skattemæssige underskud. Derudover var formålet at rekonstruere Modtager 1-koncernen samt styrke kapitalgrundlaget i driftsselskaberne og dermed øge soliditeten, således at selskaberne fremadrettet kan drives forretningsmæssig og økonomisk forsvarligt.

Når visse selskaber besidder forholdsvis mange likvider, er dette ifølge revisor begrundet med, at man har vurderet, at der var et fremtidigt kapitalbehov i selskaberne, og at placeringen af midlerne kunne være skattemæssigt hensigtsmæssigt for at udnytte underskud fra andre aktiviteter. Det har ikke været muligt at bruge den tilførte likviditet til at nedbringe selskabernes bankgæld i forbindelse med de kontante kapitalindskud, da dette ville medføre, at man havde mistet skattemæssige underskud, og den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne ville blive reduceret.

Revisor fremfører, at beregningen af aktiernes værdi skal ske efter principperne i værdiansættelsescirkulæret. Man henviser her til en afgørelse fra Landsskatteretten (TfS2000.685) og en dom fra Østre Landsret (TfS2009.300 – SKM2009.97), der begge fastslog, at formueskattekursen skulle bruges ved overdragelse af aktier.

Man mener derfor ikke, at der er hjemmel i lovgivningen eller praksis til at fastsætte ---- værdi til et skøn over handelsværdien. Efter sin ordlyd kan cirkulærets principper anvendes i alle de situationer, hvor det ikke er muligt at fastslå en objektiv markedspris ud fra ”stedfundne omsætninger”. Da ---- i Holding ---- aldrig er handlet mellem uafhængige parter, vil det være korrekt at bruge formueskattekursen ved denne overdragelse.

Man mener ikke, at den dom, som SKAT har henvist til, er sammenlignelig med den aktuelle sag. De selskaber, som er overdraget, har alle aflagt første årsregnskab, hvilket ikke var tilfældet i det selskab, som dommen omhandler.

Revisor finder, at der kan være tvivl om fortolkningen af cirkulæret hvad angår omstrukturerede selskaber. Man er åben for en fortolkning af cirkulæret, således at de selskaber, der kun har været omfattet af koncernen i kort tid, skal medtages til deres indre værdi uden medregning af en indkomstkompont. Dette ville her omfatte F, der er indgået i koncernen i mindre end én måned, og I, der har tilhørt koncernen i ca. fire måneder.

Såfremt man indregner F og I efter disse principper vil værdien af Holding ---- udgøre ---- Parterne vil være indforstået med at bruge denne værdi som overdragelsesværdi.

SKATS endelig afgørelse

Det er fortsat SKATs opfattelse, at den valgte koncernstruktur, størrelsen på kapitaltilførslerne og omstruktureringens tidsmæssige placering i en ikke uvæsentlig grad er motiveret af ønsket om at nedbringe grundlaget for beregning af gaveafgift.

Der lægges her vægt på, at den kapitaltilførsel, som er sket til Holding ---- datterselskaber, er af en størrelse, der har muliggjort, at forskellen mellem datterselskabernes skattemæssige værdi på ---- og deres regnskabsmæssige værdi på ---- i alt ---- netop er i stand til at eliminere egenkapitalen i Holding ---- på ---- med tillæg af hensættelse til udskudt skat på ---- i alt ----. Dermed afviger forskelsbeløbet mellem den skattemæssige og den regnskabsmæssige værdi af datterselskaberne på den ene side og summen af den regnskabsmæssige egenkapital og den udskudte skat på den anden kun med 0,58 %.

SKAT fastholder samtidig, at Ligningsrådets model til fastsættelse af værdien af unoterede aktier og anparter alene er en hjælperegulering til at komme frem til et skøn over anpartens handelsværdi.

Det er SKATs fortolkning af gældende retspraksis, at såfremt værdiansættelsesmodellen fører til et resultat, der afviger fra markedsprisen, skal dette komme skatteyder til gode, da det ikke kan lægges til hans last, at modellen er unøjagtig. Det samme princip gælder i en situation, hvor den offentlige vurdering ikke har fulgt med den faktiske udvikling på ejendomsmarkedet. Det er karakteristisk for disse situationer, at man kan tillægge SKAT skylden for, at deres modeller er unøjagtige, eller at vurderingen ændres med for lange mellemrum.

SKAT finder i denne forbindelse ikke, at disse afgørelser kan udvides til at omfatte en situation, hvor man aktivt tilpasser en koncerns struktur og finansielle stilling, på en sådan måde, at man nedbringer beregningsgrundlaget for gaveafgiften. Det fremgår af cirkulærets ordlyd, at overdragelsen skal ske til handelsværdien, hvoraf følger, at modellen skal ses som et udtryk for aktiernes eller anparternes handelsværdi.

SKAT finder herefter, at man ikke aktivt kan bruge modellens principper til at opnå en værdi, der afviger fra cirkulærets og lovens hovedprincip, dvs. at overdragelsen skal ske til handelsværdien. Det er SKATs vurdering, at den værdi, som beregningerne i den konkrete situation resulterer i, er helt urealistisk lav i forhold til ---- reelle økonomiske værdi. Denne brug af modellen falder uden for cirkulærets rammer, og parterne skal da anvende handelsværdien efter hovedprincippet i boafgiftslovens § 27, st. 1.

I mangel af andre oplysninger, herunder manglende kendskab til den budgetterede indtjening i de overdragne selskaber, mener SKAT, at handelsværdien skønsmæssigt kan fastsættes til den regnskabsmæssige indre værdi i Holding ----.

Konklusion

Overdragen af ---- i Holding ---- skal ved beregning af gaveafgift ske til ---- handelsværdi efter boafgiftslovens § 27, stk. 1.

Parterne findes at have tilrettelagt koncernens struktur og størrelsen på den kapital, der er tilført de enkelte datterselskaber med det formål at begrænse beregningsgrundlaget for gaveafgift i et sådant omfang, at værdiansættelsen falder uden for hjælpereglen i Cirkulære om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegning (Cirkulære nr. 185 af 17. november 1982).

SKAT finder, at selskabets handelsværdi skønsmæssigt kan fastsættes til værdi svarende til den regnskabsmæssige egenkapital på ----.

Herefter finder SKAT, at gaveafgiften for hver af de to overdragelser kan beregnes til:

Gaveafgift	----
- Allerede indbetalt	-----
Ændring af gaveafgift	-----

Ændringen udgør i alt ----.

Hvordan kan du betale gaveafgiften

Du skal betale gaveafgiften senest den ---- ----.

Det er gavemodtager, der skal betale gaveafgiften, men gavegiver hæfter solidarisk, hvis modtageren ikke betaler. Hvis du betaler for sent, skal du betale renter.

Hvis du betaler via netbank, skal du bruge indbetalingskort med betalingslinjen: +73 og 8140 6731.

Du skal skrive gavegivers og gavemodtagers cpr-numre og at det er gaveafgift, du betaler.

Du kan også betale gaveafgiften i din bank. Når du betaler gaveafgiften skal du oplyse kreditnummer, gavegivers og gavemodtagers cpr-numre og at det er gaveafgift, du betaler.

Hvis du er enig

Hvis du er enig i ændringen, behøver du ikke gøre noget.

Hvis du er uenig

Hvis du er uenig i ændringen, kan du klage over SKATs afgørelse til skatteankenævnet eller Landsskatteretten. Reglerne står i skatteforvaltningslovens § 5, stk. 2.

Skatteankenævnet er den lokale klageinstans. Hvis du ikke er enige i skatteankenævnets afgørelse, kan du klage over den til Landsskatteretten. Du kan også klage direkte til Landsskatteretten.

Hvornår skal du klage?

Skatteankenævnet eller Landsskatteretten skal have din klage senest tre måneder efter den dag, hvor du får denne afgørelse.

Hvordan skal klagen se ud?

Klagen skal være skriftlig. Du skal skrive alle de punkter, du vil klage over. For hvert punkt skal du skrive, hvorfor I mener, at SKATs afgørelse er forkert.

Du skal vedlægge:

- Denne afgørelse.
- En sagsfremstilling, hvis du har fået sådan en sammen med afgørelsen.
- Dokumenter, som støtter og underbygger din klage.

Du bestemmer selv, om du vil sende de originale papirer, eller om du vil sende kopier.

Send klagen til:

Skatteankenævn

eller til:

Landsskatteretten

Ved Vesterport 6, 6. sal

1612 København V

Hvad koster det at klage

Det er gratis at klage til skatteankenævnet, og det koster 800 kr. at klage til Landsskatteretten.

Du kan sende en check på 800 kr. til Landsskatteretten sammen med klagen, eller du kan sætte beløbet ind på registreringsnummer 5010, kontonummer 121398-6. Skriv dit navn og cpr-nr.

Hvis Landsskatteretten giver dig ret i hele klagen eller i en del af den, får du pengene tilbage. Du får også pengene tilbage, hvis du senere får ret i klagen ved en domstol.

Du kan få et møde med Landsskatteretten

Du har mulighed for at få et møde med en sagsbehandler i Landsskatteretten. Skriv dit ønske i klagen og et telefonnummer, hvor Landsskatteretten kan få fat i dig.

Du kan søge om at få SKAT til at betale din rådgiver i klagesagen

Hvis du får en rådgiver til at hjælpe med klagesagen, kan du søge om at få SKAT til helt eller delvist at betale for rådgivningen. Du kan læse mere om denne mulighed på skat.dk → *borger* → *Vejledninger* → *Omkostningsgodtgørelse* → *Når du klager i en skatte- eller afgiftssag*.

Du kan søge om at vente med at betale

Hvis du klager, kan du søge om at vente med at betale skatten. Reglerne står i skatteforvaltningslovens § 51. Du skal sende ansøgningen til SKAT sammen med en kopi af din klage til skatteankenævnet eller Landsskatteretten. Vær opmærksom på, at du skal betale renter af beløbet, selvom du får lov at vente med at betale. Du kan ikke trække renterne fra i skat.

Har du brug for flere oplysninger?

Du kan læse mere på landsskatteretten.dk.

Love og regler

Du kan læse de love, vi henviser til, på skat.dk → *Rådgiver* → *Love og regler* → *Gældende skattelove*.

Hvis du har spørgsmål, er du velkommen til at ringe til mig.

Med venlig hilsen

Early warning	
	Værdiansættelse af unoterede aktier ved gaveoverdragelse til børn bosat i udlandet
	<u>1 Indledning</u> Jura er blevet orienteret om et bindende svar, hvor aktier er blevet gaveoverdraget til børn ved brug af den såkaldte "formueskattekurs". Umiddelbart efter er der sket et salg af underliggende aktier, som tydeligt viser, at formueskattekursen ikke er udtryk for en handelsværdi. 
	<u>2 Baggrund</u> Problemstillingen omhandler forældre, som besidder unoterede aktier. Ved en gaveoverdragelse af aktierne til deres børn, anvender forældrene cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 (gaveafgiftscirkulæret) og dermed formueskattekursen ved værdiansættelsen af aktiernes værdi. 
	Bør børnene i udlandet komme "avancen" mellem formueskattekursen og aktiernes egentlige handelsværdi på gavetidspunktet med stor sikkerhed aldrig til beskatning i Danmark. Hvis børnene senere flytter til Danmark, vil de få et "step-up" på værdien ved tilflytningen, da aktierne på dette tidspunkt værdiansættes til handelsværdien. Aktieavancen er dermed helt eller delvist "vasket væk". 
<u>3 Regelgrundlag</u> Af ABL § 31 fremgår, at erhvervelse og afståelse af aktier ved gave sidestilles med køb henholdsvis salg. Som anskaffelsessum eller	

afståelsessum betragtes i disse tilfælde det beløb, der er lagt til grund ved beregningen af gaveafgift.

Af BAL § 27, stk. 1 fremgår, at en gave skal værdiansættes til gavens handelsværdi.

Af gaveafgiftscirkulæret fremgår det, at værdiansættelsen af unoterede aktier, skal ske til handelsværdi. Af pkt. 17 i cirkulæret fremgår det, at i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fremskaffe oplysninger om handelsværdien ud fra handler eller lignende, vil formueskattekursen kunne anvendes ved værdiansættelsen.

4 Praxis og fortolkning

Af betænkningen til L254 fremgår det, at:

"Efter forslag til lov om afgift af dødsboet og gaver § 12 og § 27 skal boafgifterne og gaveafgiften ligeledes beregnes på grundlag af handelsværdien.

De nærmere retningslinjer for fastsættelsen af handelsværdien efter arve- og gaveafgiftsloven af forskellige aktiver og passiver fremgår af Skatteministeriets cirkulære nr. 185 af 17. november 1982. Af bemærkningerne til forslaget § 12 fremgår det, at principperne i cirkulæret og den praksis, der er etableret på området, fortsat vil være gældende ved fastsættelsen af handelsværdien efter vedtagelsen af lovforslaget."

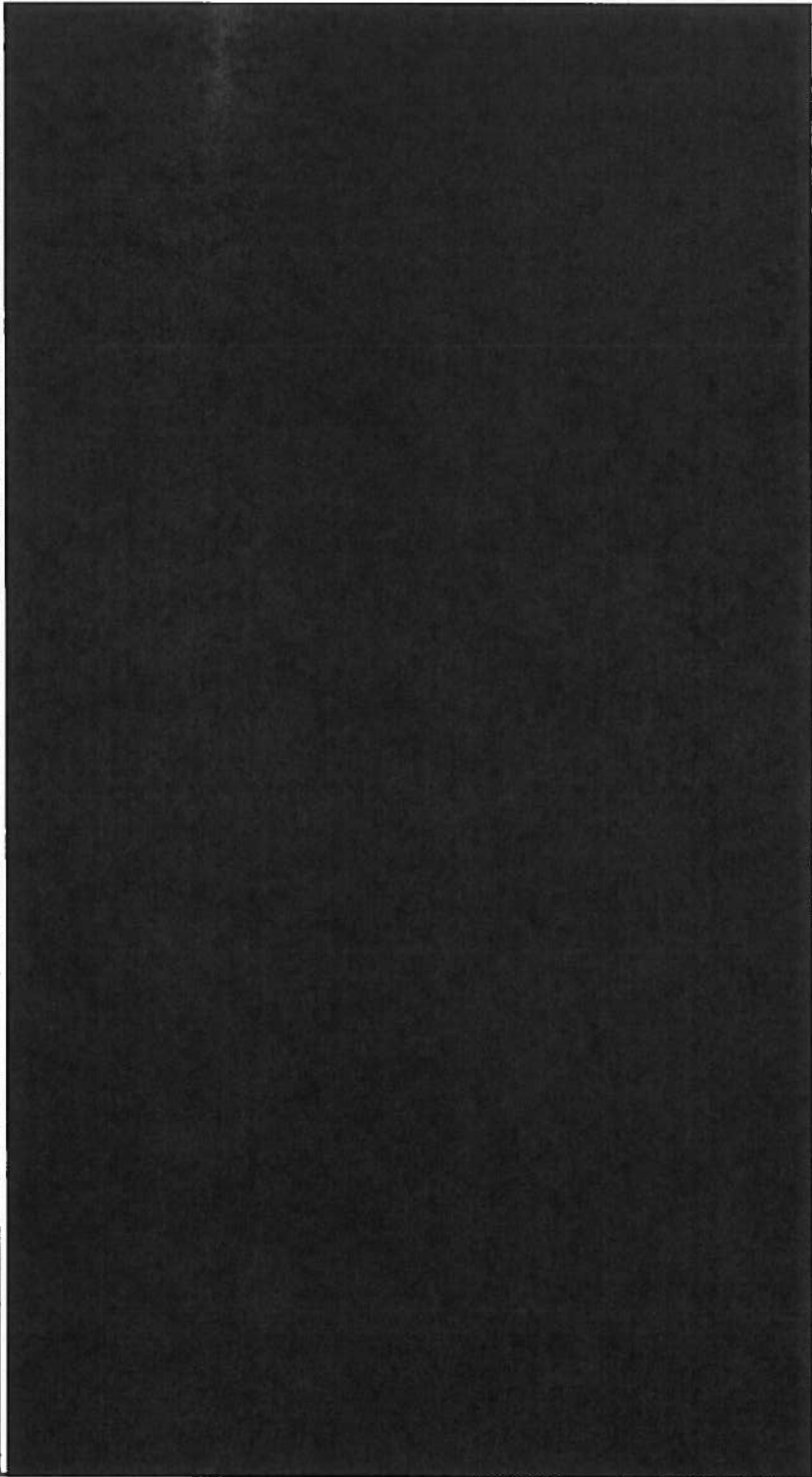
Af ministersvaret fra 1999 (spm nr. S 1114) fremgår det bl.a., at:

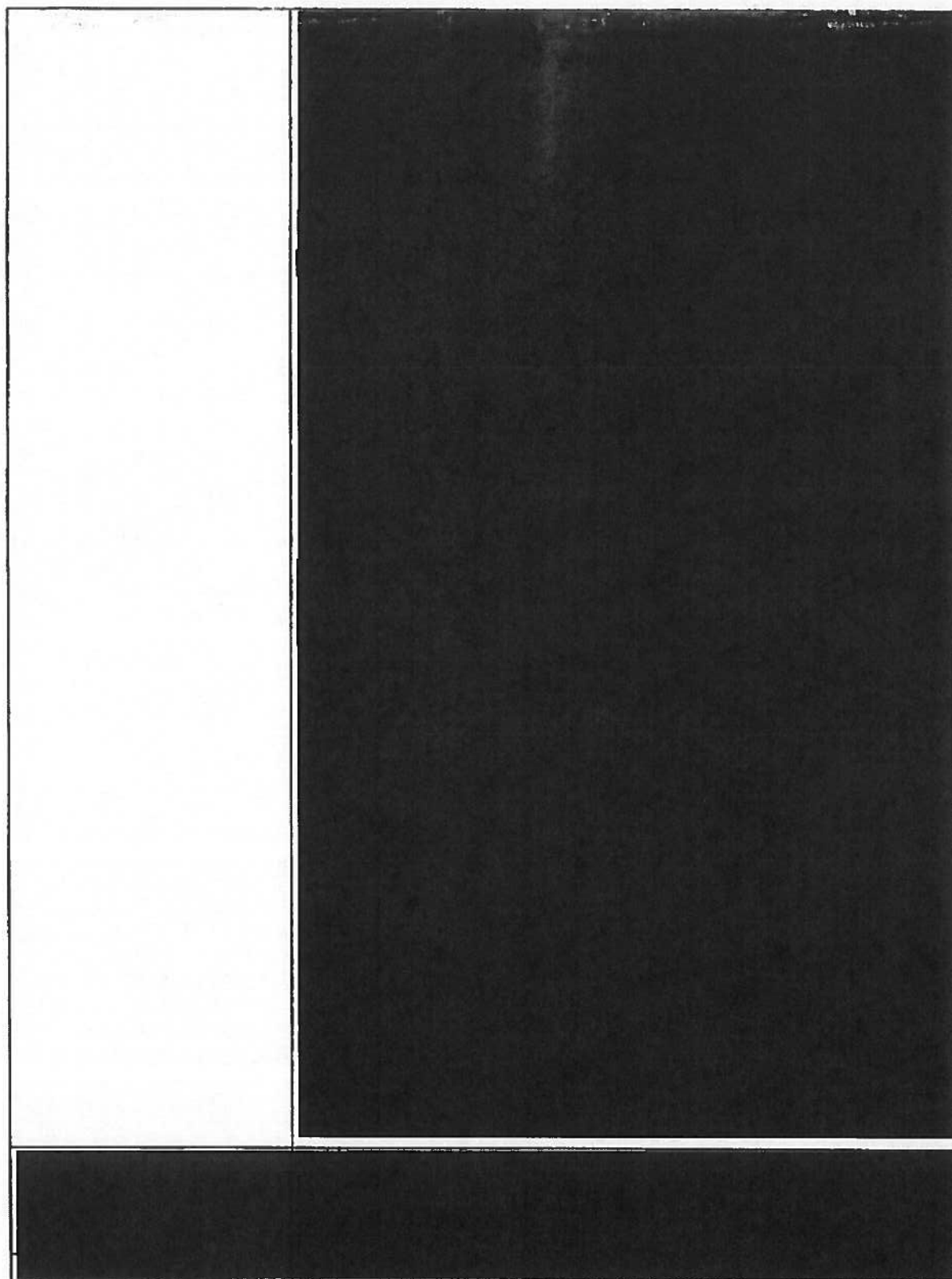
"Ved beregning af bo- og gaveafgift skal efter loven og Cirkulære nr. 185 af 17. november 1982, som er udstedt af Skatteministeriets Departement, anvende handelsværdien. Hvis der imidlertid ikke kan fremskaffes oplysninger om handelsværdien ud fra stedfunden omsætning, så bestemmer cirkulæret, at formueskattekursen kan finde anvendelse. Der er altså her tale om lempeligere adgang til at anvende skattekursen end ved avancebeskatningen ved arv og handel mellem interesseforbundne parter.

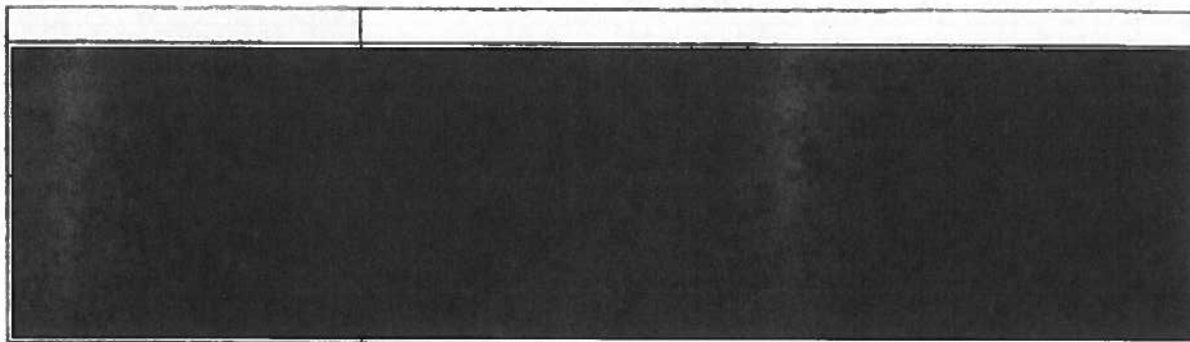
Hvis formueskattekursen lægges til grund for afgiftsberegningen i forbindelse med gave, finder den automatisk anvendelse ved avanceopgørelsen på de pågældende aktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 9, stk. 1, 1. pkt.

1982-cirkulæret giver altså skatteydere et reiskrav på i visse

situationer at anvende skattekursen dels ved beregning af bo- og gaveafgift, dels ved avancebeskatning ved gave og arveforskud."







Bilag 1 – Eksempel på situationer, hvor forskellen mellem formueskattekursen og handelsværdien har betydning

Overdragelse ved gave til barn bosat i udlandet. Barnet sælger efterfølgende aktierne til 500 mio. kr.

En gave ved unoterede aktier fra forældre til et barn sidestilles med en afståelse af aktier. Metoden, der anvendes til beregning af afståelsessummen, har betydning for hvilken værdi, der skal lægges til grund ved avanceopgørelsen.

Aktieavancebeskatning af forældre

Handelsværdien af aktierne er 500 mio. kr. Alt efter hvilken oprindelig anskaffelsessum, forældrene har på aktierne, så bliver resultatet følgende, når formueskattekursen er på 100 mio. kr. og anvendes som afståelsessum:

Anskaffelsessum	100 mio. kr.
Afståelsessum	100 mio. kr.
Gevinst/tab	0 mio. kr.

Anskaffelsessum	500 mio. kr.
Afståelsessum	100 mio. kr.
Tab	(400) mio. kr.

Anskaffelsessum	10 mio. kr.
Afståelsessum	100 mio. kr.
Gevinst	90 mio. kr.

Hvis handelsværdien på 500 mio. kr. anvendes som afståelsessum ved gaven fra forældre til barn, så bliver resultatet følgende:

Anskaffelsessum	100 mio. kr.
Afståelsessum	500 mio. kr.
Gevinst	400 mio. kr.

Anskaffelsessum	500 mio. kr.
Afståelsessum	500 mio. kr.
Gevinst/tab	0 mio. kr.

Anskaffelsessum	10 mio. kr.
Afståelsessum	500 mio. kr.
Gevinst	490 mio. kr.

Aktieavancebeskatning af barn

Da barnet er bosat i udlandet medfører dette, at barnet er omfattet af det udenlandske lands regler.

Hvis barnet fx befinder sig i et land, hvor det er handelsværdien på 500 mio. kr., der skal anvendes som anskaffelsessum, så medfører dette, at hverken Danmark eller det andet land beskatter

forskellen mellem formueskattekursen på 100 mio. kr. og handelsværdien på 500 mio. kr. Barnet kan også befinde sig i et land, hvor aktieavancebeskatningen er meget mindre eller evt. 0.

Gaveafgift af gaven

Der beregnes en gaveafgift på 15 % af formueskattekursen på 100 mio. kr.

Hvis det var handelsværdien, der skulle lægges til grund for gaveafgiftsberegningen, så ville det være 15 % af 500 mio. kr.

Barnet sælger ikke aktierne, men vælger at flytte tilbage til Danmark

I den situation, hvor barnet flytter tilbage til Danmark med aktierne, er det handelsværdien på tilflytningstidspunktet, der skal anvendes som anskaffelsessum. Der beregnes ikke en værdi efter formueskattekursens regler. Hvis handelsværdien på dette tidspunkt er 500 mio. kr., så er det denne værdi, der skal anvendes som anskaffelsessum.

Step-up'et mellem forældrenes afståelsessum på 100 mio. kr. (formueskattekursen) og barnets anskaffelsessum på 500 mio. kr. bliver ikke beskattet ved flytningen fra udlandet til Danmark.