



Skatteministeriet

13. december 2019
J.nr. 2019 - 7976

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 76 - Forslag til Lov om ændring af boafgiftsloven og skatteforvaltningsloven. (Ensartet bo- og gaveafgift ved generationsskifte og indførelse af retskrav på henstand og forlænget henstandsperiode).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 20 af 11. december 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Af høringseskemaet fremgår det, at Skatteministeriet skønner, at et retskrav på værdifastsættelse efter aktie- og goodwillcirkulærene (af virksomheder, der generationsskiftes) vil give anledning til et provenutab på omkring 500 mio. kr., mens ophævelsen af formueskattekursen i sin tid gav anledning til et merprovenu på 700 mio. kr. [fremskrevet til 2020-niveau]. Ministeren bedes forklare, hvorfor der ikke er større forskel på de to beløb, når der henses til:

- Den daværende skatteminister i sin tid oplyste, at formueskattekursen generelt kom frem til en for lav beskatningsværdi henset til den reelle værdi.
- Den nuværende minister har oplyst, at omkring 95 pct. af alle generationsskifter gennemføres ud fra den værdi, der fremkommer af aktie- og goodwillcirkulærene (og således ikke vil blive berørt af et retskrav på disse cirkulærer).

Svar

Det kan overordnet anslås, at indførelse af et retskrav på de to cirkulærer vil medføre et mindreprovenu på ca. 0,5 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd (2020-niveau). Skønnet tager udgangspunkt i den provenuvurdering, der blev lavet ifm. ophævelsen af formueskattekursen. Her blev det med stor usikkerhed vurderet, at ophævelsen ville medføre et merprovenu på 0,6 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd (2014-niveau), hvilket svarer til lidt under 0,7 mia. kr. opregnet til 2020-niveau.

Når det skønnede mindreprovenu forbundet med at indføre et retskrav ikke afviger mere fra det skønnede mindreprovenu forbundet med formueskattekursen skal det ses i lyset af følgende forhold:

- Et retskrav på anvendelsen af de to cirkulærer vil medføre en væsentlig undervurdering af virksomhedernes immaterielle aktiver, sådan som det også var tilfældet med formueskattekursen, typisk i store virksomheder med væsentlige immaterielle aktiver. I disse situationer vil de to cirkulærer typisk ikke kunne anvendes i dag.
- Der gives ikke et nedslag på 20 pct. af indre værdi som ved formueskattekursen, når der indføres et retskrav på anvendelse af cirkulærene. Der åbnes dog op for, at virksomhederne kan nedbringe deres værdiansættelse ved at reducere deres regnskabsmæssige resultat og egenkapital i årene umiddelbart op til et generationsskifte.
- Der vil igen åbnes op for, at avancer vil kunne føres ud af landet ved overdragelse til et familiemedlem i udlandet til en kurs væsentligt under handelsværdien.

Aktie- og goodwill-cirkulærene indebærer helt overordnet, at værdien af virksomheden (aktierne) fastsættes til selskabets regnskabsmæssige egenkapital med et tillæg for evt. goodwill beregnet pba. udviklingen i virksomhedens indtjening i de seneste år og den relevante branche. Beregningsmodellerne i de to cirkulærer tager således udgangspunkt i virksomhedens historiske resultater og vil derfor ikke nødvendigvis indikere en markedsværdi ved værdiansættelse af fx en virksomhed, som ikke kan forventes at have samme fremtidige vækst og afkast, som den historisk har haft, og som skaber væsentlige immaterielle aktiver.

Et retskrav på de to cirkulærer åbner også op for, at virksomhedsejerne kan spekulere i at nedbringe deres regnskabsmæssige indtjening og egenkapital i årene umiddelbart op til generationsskiftet – fx ved at fremrykke omkostninger og investeringer.

Endelig vil et retskrav på de to cirkulærer indebære, at avancer igen vil kunne føres ud af landet ved overdragelse til et familiemedlem i udlandet til en kurs væsentlig under handelsværdien. Ved ophævelsen af formueskattekursen var denne mulighed anvendt i mere begrænset omfang. Ved at indføre et retskrav på de to cirkulærer må anvendelsen af denne mulighed forventes at ville stige i de kommende år. Derfor skønnes denne mulighed at medføre et væsentligt større mindreprovenu end ved ophævelsen af formueskattekursen. Hvis der kunne opstilles effektive værnsregler, der afskar denne mulighed for misbrug af reglerne inden for rammerne af EU-retten skønnes mindreprovenuet ved et retskrav på anvendelsen af de to cirkulærer at blive reduceret til 0,3 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Afslutningsvis bemærkes, at det typisk vil være ved værdiansættelsen af de største virksomheder med betydelige immaterielle aktiver i form af fx goodwill og patenter, at de to cirkulærer ikke kan finde anvendelse.