



## Skatteministeriet

17. december 2019  
J.nr. 2019 - 7976

### Samrådsspørgsmål C-F

- Tale til besvarelse af spørgsmål C-F den 17. december 2019

#### *Samrådsspørgsmål C*

Ministeren bedes redegøre for udviklingen i lovgrundlaget og beskatningsreglerne for generationsskifte i familieejede virksomheder siden 2001.

#### *Samrådsspørgsmål D*

Ministeren bedes bekræfte, at det var den daværende SR-regering, der i februar 2015 reelt hævdede generationsskifteskatten ved ophævelsen af formueskattecirkulæret.

#### *Samrådsspørgsmål E*

Ministeren bedes bekræfte, at Socialdemokratiet hævdede generationsskifteskatten i 2015, og at det var under den Venstre-ledede regering fra 2015-2019, at skattesatsen blev sænket for at modvirke Thorning-regeringens skattestigning via værdiansættelsen fra februar 2015. Ministeren bedes derfor vedstå, at der reelt er tale om en skattestigning i forhold til reglerne for generationsskifte for familieejede virksomheder før 2015 og i dag.

#### *Samrådsspørgsmål F*

Ministeren bedes udbyde og forklare, hvorfor Socialdemokratiet vedholdende påstår, at der er tale om en tilbagerulning af en skattelettelse af den tidligere Venstre-ledede regering?



### *Indledning*

Tak for invitationen til dette samråd om lovforslaget om ensartet bo- og gaveafgift, som behandles i Folketinget for øjeblikket.

Der er stillet i alt 7 samrådsspørgsmål A til G. Spørgsmål A, B og G af Louise Schack Elholm (V) og spørgsmål C, D, E og F af Torsten Schack Petersen (V). Efter aftale med spørgerne vil jeg starte med at besvare spørgsmålene C til F samlet, hvorefter jeg vil svare på opfølgende spørgsmål til disse fire spørgsmål. Samrådsspørgsmålene A, B og G tager vi så i anden halvleg.

### *Hvorfor genindføres en ensartet bo- og gaveafgift*

Før jeg begynder at besvare de konkrete spørgsmål, vil jeg godt slå fast, hvorfor vi genindfører en ensartet bo- og gaveafgift.

Den tidligere borgerlige regering valgte at give nogle af de mest velhavende danskere en milliard-skattelettelse, da de sænkede bo- og gaveafgiften ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til 5 pct. Det førte ikke blot til øget ulighed, men var også ifølge både De Økonomiske Råd og OECD dårligt for samfundsøkonomien.

Samtidig valgte blå blok at skære i den offentlige velfærd og nedprioritere helt nødvendige investeringer på bl.a. uddannelsesområdet ved at fastholde omprioriteringsbidraget. Alene i 2020 koster det 700 mio. kr. at stoppe VLAk-regeringens besparelser på uddannelser.

Danmark har med valget i juni fået en ny regering og et nyt politisk flertal. Vi ønsker at sætte velfærden først, styrke unges uddannelser, forstærke hjælpen til psykisk sårbare og syge og genskabe tilliden til vores skattevæsen.

Samtidig ønsker vi at styrke rammerne for en ambitiøs grøn omstilling af Danmark, der giver dansk erhvervsliv muligheder for endnu mere vækst og fremgang, og som

sikrer, at Danmark tager et stærkere internationalt ansvar for den fælles kamp mod de voldsomme klimaforandringer.

I Socialdemokratiet gik vi til valg på rulle milliardskattelettelsen til nogle af landets rigeste familier tilbage og genindføre en ensartet bo- og gaveafgift på 15 pct., så afgiften bringes tilbage til niveauet inden nedsættelsen af afgiften i 2017.

Det var det mandat, vælgerne ved folketingsvalget gav regeringen og dens støttepartier.

Og med finanslovsaftalen gør vi netop det. Vi genindfører en ensartet bo- og gaveafgift på 15 pct.

Det betyder, at vi med finanslovsaftalen eksempelvis kan ansætte 1.000 flere sygeplejersker, og at vi kan indføre minimumsnormeringer. Vi fordobler også loftet for aktiesparekontoen, så almindelige lønmodtagere får bedre forhold, når de investerer i aktier.

Og ikke mindst styrker vi investeringerne i uddannelse markant ved at annullere omprioriteringsbidraget på uddannelsesområdet. Det koster som sagt 700 mio. kr. alene i 2020.

Finanslovsaftalen sætter kort og godt en ny – mere retfærdig og ansvarlig – retning for Danmark. Der er derfor grund til at være rigtig stolt af finanslovsaftalen.

### *Spørgsmål C*

I spørgsmål C er jeg bedt om at redegøre for udviklingen i lovgrundlaget og beskatningsreglerne for generationsskifte i familieejede virksomheder siden 2001.

Jeg skal forsøge relativt kort at redegøre for ændringerne i de knap 20 år, der spørges om.

I 2006 blev den såkaldte pengetankregel ændret to gange. Reglen blev *for det første* ændret, så bortforpagtning af fast ejendom, som benyttes til land- og skovbrug m.v., ikke skulle anses for udlejning af fast ejendom og dermed ikke anses for passiv kapitalanbringelse. *For det andet* blev den tilladte grænse for passiv kapitalanbringelse forhøjet fra 50 til 75 pct.

I 2008 blev betingelserne for succession i levende live og ved død gjort mere ensartede. Kravet om overdragelse af mindst 15 pct. af stemmевærdien til den enkelte person blev nedsat til mindst 1 pct. af aktiekapitalen, hvis erhververen skulle kunne succedere ved overdragelse i levende live. Endvidere blev der givet adgang for samleverne til succession, og reglerne vedrørende medarbejderes adgang til succession blev ændret.

I 2012 blev den tilladte grænse for passiv kapitalanbringelse nedsat fra 75 til 50 pct.

I 2013 blev renten ved henstand med bo- og gaveafgift vedrørende fast ejendom og selvstændig erhvervsvirksomhed og hovedaktionæraktier og -anpartar nedsat fra diskontoen plus 1 procentpoint, dog minimum 6 pct., til diskontoen plus 1 procentpoint, dog minimum en rentesats på pt. 3 pct.

I 2015 blev reglerne i værdiansættelsescirkulæret, der gav mulighed for at værdiansætte af unoterede aktier til formueskattekursen, ophævet, hvilket indebærer, at bo- og gaveafgiften nu beregnes på et ensartet grundlag, uanset om der er tale om unoterede aktier, børsnoterede aktier, personligt ejede virksomheder og andre værdier.

Handelsværdien fastsættes som udgangspunkt efter aktie- og goodwillcirkulærer fra 2000 eller efter de metoder i Skattestyrelsens værdiansættelsesvejledning, som blev offentliggjort første gang i 2009.

I 2017 blev bo- og gaveafgiften ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed gradvist nedsat fra 15 pct. til 5 pct. fra 2020. Nedsættelsen af bo- og gaveafgiften omfatter overdragelse af såvel selskaber som personligt ejede virksomheder.

Desuden blev pengetankreglen justeret for at sikre, at reglen blev mere robust over for omgåelse, og at nedsættelsen af bo- og gaveafgiften afgrænses til overdragelse af erhvervsvirksomheder.

Det blev samtidig pålagt Skattestyrelsen at godtgøre, at en værdiansættelse efter aktie- og goodwillcirkulærerne ikke vil give et retvisende udtryk for handelsværdien, og at værdiansættelse efter en anden metode derfor konkret vil være mere retvisende. Hidtil har Skattestyrelsen – opgjort primo september 2019 – kun ændret parternes værdiansættelse i ca. 2 pct. af sagerne.

### *Samrådspørgsmål D*

I spørgsmål D beder spørger mig bekræfte, at det var den daværende SR-regering, der i februar 2015 reelt hævede generationsskifteskatten ved ophævelsen af formueskattecirkulæret.

Jeg kan ikke bekræfte, at SR-regeringen hævede generationsskifteskatten i 2015, men jeg kan bekræfte – som det også fremgår af mit svar på samrådspørgsmål C – at SR-regeringen i februar 2015 ophævede den såkaldte formueskattekurs.

Baggrunden var, at Skattestyrelsen – det daværende SKAT ved en early warning i 2014 gjorde opmærksom på, at avancebeskatning kunne undgås, hvis fx gavemodtager boede i udlandet, samt at formueskattekursen kunne ligge langt fra handelsværdien særligt ved værdiansættelse af aktier i selskaber med store immaterielle aktiver.

Endelig havde Skatterådet ved en afgørelse offentliggjort i januar 2015 fastslået, at der stort set altid var et retskrav på at benytte formueskattekursen ved værdiansættelse af unoterede aktier ved gave og arv, selv i tilfælde hvor det kunne fastslås, at handelsværdien var meget højere.

Praksis var således kommet i strid med boafgiftsloven, hvorefter afgiften skal beregnes på grundlag af handelsværdien.

### *Samrådspørgsmål E*

Jeg vil nu besvare samrådspørgsmål E, hvor jeg bedes bekræfte, at Socialdemokratiet hævdede generationsskifteskatten i 2015, og at det var under den Venstre-ledede regering fra 2015-2019, at skattesatsen blev sænket for at modvirke Thorning-regeringens skattestigning via værdiansættelsen fra februar 2015. Endelig beder spørgeren mig vedstå, at der reelt er tale om en skattestigning i forhold til reglerne for generationsskifte for familieejede virksomheder før 2015 og i dag.

Som jeg også har redegjort for i flere svar til Folketinget, kan jeg ikke bekræfte, at niveauet for bo- og gaveafgiften bliver højere, end det var før 2015, hvor den såkaldte formueskattekurs blev ophævet.

Før 2015 skulle bo- og gaveafgiften beregnes med 15 pct. af virksomhedens handelsværdi, og det er det, vi holder fast i.

I de tilfælde, hvor formueskattekursen var lavere end handelsværdien, hvilket særligt kunne være tilfældet for aktier i selskaber med store immaterielle aktiver, vil bo- og gaveafgiften dog samlet set kunne have været lavere før ophævelsen af formueskattekursen end efter ophævelsen af formueskattekursen – uanset at satsen også dengang var 15 pct.

Genindførelsen af en ensartet bo- og gaveafgift på 15 pct., som regeringen har indgået aftale med RV, SF, EL og ALT om som en del af finanslovsaftalen for 2020,

vil bringe afgiften tilbage til niveauet inden nedsættelsen af afgiftssatsen i 2017, der blev gennemført med virkning fra 2016.

Afgiften vil dermed igen blive den samme for overdragelse af erhvervsvirksomhed som for andre aktiver.

### *Samrådspørgsmål F*

Jeg vil nu gå videre til besvarelse af spørgsmål F, hvor jeg er bedt om at uddybe og forklare, hvorfor Socialdemokratiet vedholdende påstår, at der er tale om en tilbageulning af en skattelettelse af den tidligere Venstre-ledede regering.

Det er faktisk ret enkelt at forklare.

Den tidligere regering nedsatte afgiften for virksomhedsarvinger fra 15 til 5 pct. af virksomhedens handelsværdi. Nu foreslår vi, at afgiften af erhvervsvirksomheder igen føres tilbage til 15 pct. af virksomhedens handelsværdien. Så enkelt er det.

Men samtidig nedsætter vi en ekspertgruppe med ekstern sagkyndig deltagelse, der skal komme med forslag til modeller, der kan sikre forudberegnelighed og gennemsigtighed ved værdiansættelsen i forbindelse med generationsskifte.

Ekspertgruppen skal fremlægge sine anbefalinger senest medio 2021, så eventuelle lovændringer kan gennemføres i efteråret 2021.

Uden at foregribe begivenhedernes gang er det mit håb, at der kan opnås bred opbakning til lovgivning, der kan sikre, at værdiansættelsen bliver så objektiv, gennemsigtig og præcis som muligt, når der skal gennemføres et generationsskifte. Og det dermed er afgiftsprocenten, der bliver afgørende for afgiftens størrelse, og ikke værdiansættelsesmetoden.

### *Afslutning*

Det er – som jeg har sagt før – meget enkelt: Regeringen gik til valg på at tilbagerulle den skæve skattelettelse, den tidligere regering gav til nogle af landets mest velhavende familier, og prioritere velfærd, herunder uddannelser. Og det er det, vi gør med dette lovforslag. Vi tilbageruller skattelettelsen, og pengene bruger vi blandt andet på at sikre gode uddannelser. Det er vores bud på en ny og retfærdig retning for Danmark.