

  
**Skatteministeriet**

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. 76 af 27. oktober 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen

## Spørgsmål

Ministeren bedes oversende alle afgørelser fra Skatterådet og Landsskatteretten om anvendelse af formueskattekursen, der ikke er fortrolige.

## Svar

Ved en elektronisk udsøgning af afgørelser fra Skatterådet og Landsskatteretten om anvendelse af formueskattekursen, har Skatteministeriet identificeret 20 afgørelser. Oversigt over afgørelserne fremgår af *tabel 1*. Afgørelserne kan findes på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) under ”Jura”, ”Afgørelser, domme, kendelser, styresignaler mv.”

Tabel 1. Oversigt over afgørelser

Landsskatteretten	Skatterådet/Ligningsrådet
SKM2001.380.LSR	SKM2001.578.LR
SKM2002.599.LSR	SKM2004.104.LR
SKM2005.518.LSR	SKM2004.197.LR
SKM2005.530.LSR	SKM2009.236.SR
SKM2007.167.LSR	SKM2010.22.SR
SKM2007.202.LSR	SKM2015.57.SR
SKM2007.430.LSR	
SKM2008.596.LSR	
SKM2009.534.LSR	
SKM2009.698.LSR	
SKM2012.479.LSR	
SKM2013.110.LSR	
SKM2014.345.LSR	
SKM2015.141.LSR	

Det er ved besvarelsen af spørgsmålet som udgangspunkt lagt til grund, at spørgsmålet vedrører afgørelser om værdiansættelse af unoterede aktier efter formueskattekursen<sup>1</sup> i forbindelse med beregningen af afgift af arv og gave (bo- og gaveafgift). Men i praksis er formueskattekursen også blevet påberåbt i andre situationer, fx i forbindelse med beskattning af fortjeneste på unoterede aktier, når ejerens skattepligt til Danmark ophører pga. fraflytning til udlandet. Disse afgørelser er ligeledes medtaget, da de også illustrerer værdiansættelse i medfør af formueskattekursen.

Af ressourcemæssige årsager, og af hensyn til at kunne besvare spørgsmålet inden for rimelig tid, er udsøgningen begrænset til afgørelser, som SKAT har offentliggjort på [www.skat.dk](http://www.skat.dk). Her er medtaget afgørelser fra bl.a. Skatterådet (tidligere Ligningsrådet) og Landsskatteretten offentliggjort fra år 2000. Som udgangspunkt offentliggøres kun afgø-

<sup>1</sup> Cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberregning, pkt. 17, som med virkning fra den 5. februar 2015 blev ophævet af den tidligere regering.

relser af principiel karakter. Afgørelser, hvor skatteyderen ikke i tilstrækkeligt omfang kan anonymiseres, er ikke offentliggjort.

Ved udsøgningen af afgørelser er der anvendt søgeordene ”formueskattekurs” og ”skattekurs”. Der er tillige søgt på ”cirkulære nr. 185 af 17. november 1982”, idet der kun er medtaget afgørelser, der vedrører værdiansættelse af unoterede aktier og fx ikke værdiansættelse af fast ejendom i medfør af cirkulæret.

  
Skatteministeriet

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. 77 af 27. oktober 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen

## Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse udgiftsvirkningen af den foreslåede ændring af formueskattekursen i henholdsvis umiddelbar varig virkning og varig virkning efter tilbageløb, men før adfærd. Ministeren bedes ligeledes oplyse den skønnede umiddelbare udgift i hvert af årene 2016-2025.

## Svar

Med en genindførelse af muligheden for at anvende formueskattekursen ved generationsskifte af en erhvervs virksomhed ejet som unoterede aktier, tilbagerulles den betydelige stramning af generationsskiftebeskatningen, som den tidligere regering gennemførte med virkning fra den 5. februar 2015.

Provenuet ved en genindførelse af formueskattekursen vil afhænge af den konkrete model. Det er derfor på nuværende tidspunkt ikke muligt at give en provenuvurdering for genindførelsen. Da den tidligere regering ophævede formueskattekursen blev det på baggrund af bl.a. Danmarks Statistiks regnskabsstatistik for private erhverv skønnet, at det årlige umiddelbare merprovenu i gennemsnit udgør ca. 750 mio. kr. årligt, mens merprovenuet efter tilbageløb udgør 600 mio. kr. årligt. Skønnene er forbundet med stor usikkerhed og merprovenuet kan variere meget fra år til år.

Det vurderes, at ophævelsen har begrænsede strukturvirkninger på økonomien, og adfærdsvirkningerne skønnes derfor samlet set at gå i nul.

Tabel 1. Provenuvirkningen ved ophævelsen af formueskattekursen

	2016	2017	2018	2019	Varig virkning
Umiddelbart merprovenu	750	750	750	750	750
Merprovenu efter tilbageløb	600	600	600	600	600
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	600	600	600	600	600

Kilde: Skatteministeriet

  
Skatteministeriet

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. 78 af 27. oktober 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



## Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse antallet af familieejede virksomheder i Danmark, herunder deres fordeling efter størrelse, samt fordelingen af andelen (i kr. og pct.) af den skønnede udgift som følge af sænkningen af formueskattekursen, der hidrører de forskellige virksomhedsstørrelser. I forlængelse heraf bedes ministeren oplyse, hvad den samlede skattelettelse for en stor familieejet virksomhed i top 10 er ved sænkningen af formueskattekursen.

## Svar

Der findes ikke nogen egentlig statistik over antallet af familieejede virksomheder i Danmark. I publikationen *Familievirksomheder i Danmark* af Bennedsen mfl. (2014) fremgår det, at der er ca. 60.000 danske virksomheder, hvor én familie har mindst 50 pct. af ejerskabet.

Det fremgår ikke, hvordan disse virksomheder er fordelt på størrelse. Hovedparten af virksomhederne må dog selvsagt være relativt små med få eller ingen ansatte, en begrænset aktivmasse og en beskedent omsætning. Nogle af de familieejede virksomheder er dog også blandt landets absolut største – målt ved bl.a. antal ansatte, eksport og omsætning.

En opgørelse af, hvad en eventuel skattenedsættelse for en konkret familieejet virksomhed kan udgøre, hvis virksomheden kan værdiansættes til formueskattekursen ved en overdragelse ved arv eller gave, afhænger først og fremmest af en række virksomhedsspecifikke forhold. Ved opgørelsen indgår virksomhedens skattepligtige indkomst i de seneste 3 regnskabsår samt oplysninger om virksomhedens aktiver og passiver, herunder skattemæssige afskrivninger, udloddet udbytte m.v. Dette vil fremgå af virksomhedens selvangivelse og årsregnskab. Immaterielle aktiver indgår ikke i opgørelsen. På baggrund af disse virksomhedsspecifikke oplysninger vil det være muligt at opgøre en virksomheds formueskattekurs.

Ved vurderingen af, om en virksomhed vil kunne overdrages til formueskattekursen med en eventuel skattenedsættelse i forhold til, hvis formueskattekursen ikke kunne anvendes, er der endvidere også behov for at kende virksomhedens handelsværdi, dvs. den værdi, som vil kunne opnås ved et egentligt salg af virksomheden. Dette kræver tilvejebringelse af en række oplysninger, som kun virksomheden selv ligger inde med, herunder bl.a. forventningerne til fremtidige års afkast og omsætning.

Den samlede skattenedsættelse for den enkelte virksomhed vil således afhænge af virksomhedens individuelle forhold. Formueskattekursen vil derfor kunne variere meget i op eller nedadgående retning, alt afhængig af, hvilken virksomhed man ser på. På den baggrund er en opgørelse for én enkelt virksomhed, der vil kunne anvende formueskattekursen, umiddelbart ikke egnet til at give et retvisende billede af den eventuelle skattenedsættelse ved genindførelsen af formueskattekursen. For så vidt angår eksempler på betydningen af formueskattekursen i konkrete sager, henvises til oversigten over afgørelser i besvarelsen af FIU spørgsmål 75 af 27. oktober 2015 til L 1, FT 2015-16, 1. samling.

Den samlede skattestigning ved den tidligere regerings ophævelse af formueskattekursen skønnes at udgøre 750 mio. kr. årligt, jf. svaret på FIU spørgsmål 77 af 27. oktober 2015 til L 1, FT 2015-16, 1. samling.



  
Skatteministeriet

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. 79 af 27. oktober 2015. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen

**Spørgsmål**

Ministeren bedes skønne over virkningen i formue- og indkomstuligheden målt ved gini-koefficienten (for nettoformuer og disponibel indkomst) som følge af sænkningen af formueskattekursen samt oplyse betydningen for fordelingen af nettoformue og disponible indkomst på deciler.

**Svar**

Regeringen arbejder på en konkret model for genindførelse formueskattekursen, jf. svaret på FIU spørgsmål 73 af 27. oktober 2015 til L 1, FT 2015-16, 1. samling. Før denne endeligt foreligger kendes effekten på indkomstdeciler m.v. ikke.



Folketingets Finansudvalg  
Christiansborg

9. november 2015

## Svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 80 (L 1) af 28. oktober 2015

### Spørgsmål

Vil ministeren i mia. kr. og i pct. oplyse, hvor stor realvækst i det offentlige forbrug der er råd til i 2016 inden for et strukturelt underskud på 0,5 pct. af BNP ifølge Finansministeriets Budgetoversigt 3 fra september? Ministeren bedes i forlængelse heraf sammenligne denne realvækst med den realvækst, der var råd til i Økonomisk Redegørelse fra maj.

### Svar

I 2016 er der skønnet en realvækst i det offentlige forbrug på 0,3 pct., svarende til en stigning fra 2015 til 2016 på ca. 1½ mia. kr., og et underskud på den strukturelle offentlige saldo på 0,4 pct. af BNP, *jf. Budgetoversigt 3, september 2015 og svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 10 (L 1) af 14. oktober 2015.*

Hvis det offentlige forbrug øges med ca. 2 mia. kr. i 2016 vil det isoleret set svække den strukturelle saldo med i størrelsesordenen 0,1 pct. af BNP og øge realvæksten i det offentlige forbrug fra 2015 til 2016 med ca. 0,4 pct.-point i forhold til det forudsatte i septembervurderingen.

Regeringen har med sit finanslovsforslag for 2016 valgt at reducere det strukturelle underskud til 0,4 pct. af BNP i 2016. Dette afspejler, at det efter regeringens opfattelse er nødvendigt at tilrettelægge en finanspolitik med mere sikker afstand til budgetlovens saldogrænse og påbegynde 2020-planens forudsatte tilpasning mod strukturel balance på de offentlige finanser i 2020.

I *Økonomisk Redegørelse, maj 2015* er der skønnet en realvækst i det offentlige forbrug på 0,4 pct. fra 2015 til 2016, svarende til en stigning på ca. 2 mia. kr. Siden majvurderingen er sket en række justeringer af den skønnede realvækst i det offentlige forbrug i 2016.

Det skyldes blandt andet, at finanslovsforslaget indebærer en forbedring af de offentlige finanser med 5 mia. kr. i 2016 med henblik på at mindske det strukturelle underskud, *jf. ovenfor*. Da råderummet i finanspolitikken teknisk placeres som offentligt forbrug i fremskrivningerne indebærer det, at forbedringen af de offentlige

finanser teknisk gennemføres ved at reducere det offentlige forbrug, jf. svar på  
*Finansudvalgets spørgsmål nr. 9 (L 1) af 14. oktober 2015.*

Hertil kommer en række andre forhold, der påvirker realvæksten i det offentlige  
forbrug i 2016. Dette er nærmere uddybet i *Budgetoversigt 2, august 2015* og *Budget-*  
*oversigt 3, september 2015.*

Med venlig hilsen

Claus Hjort Frederiksen  
Finansminister



Folketingets Finansudvalg  
Christiansborg

9. november 2015

## Svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 81 (L 1 - § 7. Finansministeriet) af 28. oktober 2015

### Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvad der ligger bag den midlertidige nedjustering på 1.191 mio. kr. af det statslige delloft for driftsudgifter og tilsvarende opjustering af udgifterne uden for loft i 2016? Ministeren bedes i forlængelse heraf oplyse, hvordan det vil påvirke den strukturelle saldo, hvis disse midler i stedet fastholdes på det statslige delloft for driftsudgifter og prioriteres til offentligt forbrug i 2016.

### Svar

Den midlertidige nedjustering af delloftet for driftsudgifter i 2016 afspejler, at der på regeringens forslag til finanslov for 2016 er foretaget en række omprioriteringer fra delloftet for driftsudgifter til bevillinger uden for delloftet for driftsudgifter.

Der afholdes bl.a. udgifter til modtagelse af asylansøgere, som delvist er placeret uden for delloftet for driftsudgifter. Disse udgifter finansieres i overensstemmelse med fast praksis af udviklingsbistanden, der er placeret under det statslige delloft for driftsudgifter. Dette indebærer, at der afholdes færre udgifter under delloftet for driftsudgifter.

Såfremt der ikke var sket en nedjustering af det statslige delloft for driftsudgifter i 2016 og delloftet var anvendt fuldt ud, ville det isoleret set medføre en svækkelse af den strukturelle saldo ift. regeringens målsætning om at reducere underskuddet på den strukturelle saldo til 0,4 pct. af BNP i 2016.

Med venlig hilsen

Claus Hjort Frederiksen



Folketingets Finansudvalg  
Christiansborg

9. november 2015

## Svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 82 (L 1) af 28. oktober 2015

### Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, hvad realvæksten i det offentlige forbrug vil være i pct. i 2016, hvis følgende tiltag realiseres:

- 1) Det strukturelle underskud øges til 0,5 pct. af BNP og midlerne herfra benyttes på øget offentligt forbrug.
- 2) Selskabsskatten fastholdes på det nuværende niveau og de frigjorte midler bruges på øget offentligt forbrug.
- 3) Regeringens foreslåede besparelse på ulandsbistanden øremærkes til at øge det offentlige forbrug.

### Svar

I 2016 er der skønnet en realvækst i det offentlige forbrug på 0,3 pct., svarende til en stigning fra 2015 til 2016 på ca. 1½ mia. kr., jf. *Budgetoversigt 3, september 2015 og svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 10 (L 1) af 14. oktober 2015.*

Regeringen har med sit finanslovsforslag for 2016 valgt at reducere det strukturelle underskud til 0,4 pct. af BNP i 2016. Dette afspejler, at det efter regeringens opfattelse er nødvendigt at tilrettelægge en finanspolitik med mere sikker afstand til budgetlovens saldogrænse og påbegynde 2020-planens forudsatte tilpasning mod strukturel balance på de offentlige finanser i 2020.

#### *Ad 1)*

En svækkelse af den strukturelle saldo med i størrelsesordenen 0,1 pct. af BNP svarer til ca. 2 mia. kr. Såfremt det offentlige forbrug øges med ca. 2 mia. kr. i 2016 sammenlignet med det forudsatte i septembervurderingen indebærer det isoleret set, at realvæksten fra 2015 til 2016 bliver ca. 0,4 pct.-point større, jf. *svaret på Finansudvalgets spørgsmål nr. 80 (L 1) af 28. oktober 2015.*

#### *Ad 2)*

Med udgangspunkt i beregningerne foretaget i forbindelse med Vækstplan DK kan mindreprovenuet i 2016 som følge af nedsættelsen af selskabsskattesatsen fra

23½ i 2015 til 22 pct. i 2016 mv. groft opgøres til i størrelsesordenen 2 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd.<sup>1</sup>

Annullering af selskabsskattelempelsen mv. fra 2015 til 2016 på 1½ pct.-point vurderes på denne baggrund at indebære et merprovenu på i størrelsesordenen 2 mia. kr. i 2016.<sup>2</sup> En forøgelse af det offentlige forbrug på 2 mia. kr. i 2016, vil isoleret set betyde, at realvæksten fra 2015 til 2016 bliver ca. 0,4 pct.-point større.

*Ad 3)*

Tilpasningen af udviklingsbistanden til 0,7 pct. af BNI frigør et provenu på ca. 2,3 mia. kr. i 2016, jf. *'Stramme rammer – klare prioriteter'*. Dette provenu indgår som en del af finansieringen af finanslovsforslaget for 2016, herunder til den forudsatte realvækst i det offentlige forbrug på 0,3 pct. i 2016.

Med venlig hilsen

Claus Hjort Frederiksen  
Finansminister

---

<sup>1</sup> I forbindelse med nedsættelsen af selskabsskattesatsen i Vækstplan DK er der foretaget en række afledte justeringer af skatte- og afgiftssystemet, herunder vedr. virksomhedsordningen, kulbrinteskattepligtige selskaber og lønsumsafgiften for den finansielle sektor. Det er lagt til grund, at disse justeringer tilsvarende annulleres.

<sup>2</sup> Det skal bemærkes, at det varige merprovenu som følge af en annullering af selskabsskattelempelsen ville være godt halvdelen af det angivne merprovenu i 2016. Dvs. en annullering ville ikke kunne finansiere et varigt løft af de offentlige udgifter på 2 mia. kr.