

  
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. 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.