



Skatteministeriet

10. december 2021
J.nr. 2021 - 8692

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 105 af 18. november 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kathrine Olldag (V).

Morten Bødskov

/ Rikke Kure Wendel

Spørgsmål

Ministeren bedes vurdere, om et retskrav på skematisk model i forbindelse med værdiansættelse ved generationsskifte vil være i overensstemmelse med EU-retten.

Svar

Jeg antager, at spørgsmålet er stillet på baggrund af *Rapport fra ekspertgruppe om værdiansættelse ved generationsskifte*, der er offentliggjort den 17. november 2021, hvor et eventuelt retskrav på en skematisk model for værdiansættelsen af virksomheder ifm. generationsskifte behandles.

Ekspertgruppens flertal har ikke anbefalet et retskrav på anvendelse af en skematisk værdiansættelse. Det er bl.a. flertallets vurdering, at et retskrav på anvendelse af anbefalingerne til en skematisk værdiansættelse især vil begunstige ejere af typisk store virksomheder, som må forventes at blive udtaget til individuel vurdering med en værdiansættelse, der kan være markant højere end en værdiansættelse efter de skematiske regler.

Ekspertgruppens flertal anfører endvidere, at et retskrav ved overdragelse til familiemedlemmer i udlandet vil indebære, at forskellen mellem den skematiske værdi og handelsværdien kunne føres permanent ud af dansk beskatning, og at det vil kræve en nærmere juridisk analyse at afdække mulighederne for at opstille værnsregler inden for rammerne af EU-retten.

Et mindretal i ekspertgruppen har anbefalet, at der indføres retskrav på anvendelse af en skematisk værdiansættelse, men anfører også, at det er vigtigt at sikre, at et skematisk regelsæt ikke skal kunne misbruges som led i skatteflugt til udlandet. Mindretallet henviser til, at det kan ske inden for rammerne af EU-retten ved at indføre gavebeskatningsregler efter principper svarende til den gældende havelågebeskatning, der er godkendt af EU-Domstolen.

På baggrund af det, der er anført i rapporten om konsekvenser af et retskrav, giver dette i EU-retlig sammenhæng anledning til at undersøge, om et retskrav skal anses for at begunstige visse virksomheder på en måde, der indebærer ulovlig statsstøtte. Endvidere vil det være relevant at vurdere, om værnsregler, der skal hindre undgåelse af avancebeskatning i Danmark, vil være i strid med EU-rettens regler om den fri etableringsret eller kapitalens fri bevægelighed.

En nærmere juridisk analyse af mulighederne for at opstille et retskrav, herunder relevante værnsregler, inden for rammerne af EU-retten, vil således være afhængig af den konkrete udformning af et retskrav.