

16.07.2024

Skatteministeren

## SPØRGSMÅL VEDR. UDKAST TIL LOVFORSLAG (j. 2024-995)

Til skatteministeriet

Jeg henviser til høringsportalen, J. nr. 2024-995 om Udkast til Forslag til Lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love. Lovforslaget vedrører bl.a. nedsat bo- og gaveafgift og indfører skematisk model på værdiansættelse af virksomheder.

Der skal jf. lovforslaget være et retskrav på anvendelse af den skematiske model.

Af bemærkningerne pkt. 2.2.2 (side 32-33) fremgår: *"Da en værdiansættelse efter den skematiske metode som nævnt i visse tilfælde kan afvige væsentligt fra handelsværdien, foreslås det, at der ikke skal være mulighed for at anvende værdiansættelsen efter boafgiftsloven til brug for avancebeskatning, når den skematiske værdiansættelsesmetode er anvendt ved afgiftsberegningen efter boafgiftsloven."* og videre på side 33: *"Det vil indebære, at det i nogle tilfælde kan være nødvendigt at foretage to forskellige værdiansættelser, dvs. en til beregning af bo- og gaveafgift og en anden til brug for avancebeskatning, når overdragelse ikke sker med succession."*

Man får det indtryk, at retskravet på den skematiske model alene består, hvis overdragelsen faktisk sker med skattemæssig succession.

Jf. den foreslåede ændring i BAL § 27, stk. 1, 3. pkt. (lovforslaget § 1, nr. 23) skal om retskravet imidlertid gælde: *"Uanset 1. pkt. kan parterne vælge at ansætte gavens værdi efter § 12 a for aktier og virksomheder, der er omfattet af § 23 a, stk. 1-3."*

Efter BAL § 23 a, stk. 1-3 gælder den nedsatte gaveafgift ved overdragelse af selskaber og virksomheder, *"der opfylder betingelserne for at kunne overdrages med succession"*.

Lovens ordlyd i den foreslåede ændring af BAL § 27 og § 23 a indebærer derfor, at den skematiske model kan anvendes ved overdragelse af sådanne successionsegnede selskaber og virksomheder, uanset om succession til- eller fravælges. Det afgørende er blot, at selskabet/virksomheden opfylder betingelserne for at kunne overdrages med succession.

**Spm. 1:** Det bedes bekræftet, at den skematiske model kan anvendes, når betingelserne for overdragelse med succession er opfyldt, både ved overdragelser hvor succession tilvælges, og hvor succession fravælges.

**Spm. 2:** Hvis det ikke kan bekræftes, og Skatteministeriet mener, at den skematiske model alene skal kunne anvendes, hvis overdragelsen faktisk sker med succession, da bedes det oplyst, hvordan dette krav kan udledes af lovens ordlyd?

Der kan være familiemæssige relationer som gør, at en virksomhed ikke i sin helhed skal overdrages som gave til det ene barn, fordi der også er andre børn at tage hensyn til ved "fordeling af formuen", og det ene barn ikke skal have fordele frem for de øvrige; derfor skal en del af overdragelsen ske mod kontant betaling eller ved udstedelse af gældsbevis, der kan modregnes i senere arv eller på anden vis kompensere de øvrige søskende. I disse situationer er der lige så stort behov for at kunne forudsige en værdiansættelse, som når hele virksomheden gives som gave.

Eksempel: Anparterne i et ApS har efter den skematiske model en værdi på 2 mio. kr. Far overdrager anparterne til sønnen med succession. Da der også er en søster, som ikke skal forskelsbehandles, kan sønnen alene modtage en gave svarende til halvdelen af værdien, fordi forældrene samtidig med tilsvarende værdi giver en gave til søsteren. Familiens formue muliggør ikke, at hele virksomheden gives som gave til sønnen, da en tilsvarende størrelse gave ikke kan gives til søsteren. Den ene halvdel af overdragelsen til sønnen berigtiges derfor med sønnens betaling af 1 mio. kr. og den anden halvdel som gave, hvor der opgøres passivpost og betales gaveafgift.

**Spm. 3:** Har skatteyderen ved overdragelse, hvor alene en del af værdien berigtiges som gave, retskrav på at anvende den skematiske model for værdiansættelsen for hele den overdragne virksomhed - eller kun for den del af virksomheden, der overdrages som gave?

**Som. 4:** Hvis man ikke kan anvende den skematiske model på den del af virksomheden, der ikke overdrages som gave, kan parterne så for den del anvende nedslag for værdien af den latente skattebyrde jf. KSL § 33 C jf. SKM2018.319H?

På forhånd tak.

Med venlig hilsen

Torben Buur

Tlf. 30519245 | [tb@buurlaw.dk](mailto:tb@buurlaw.dk)