



Skatteministeriet

30. september 2024
J.nr. 2024 - 6751

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 696 af 18. september 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Rasmus Stoklund

/ Lasse Bank

Spørgsmål

I december 2019 nedsatte den daværende S-regering, RV, SF, EL og ALT en ekspertgruppe, der skulle se nærmere på mulige modeller for værdiansættelse af familieejede virksomheder. Ekspertgruppens flertal konkluderede i 2021, at det ikke er muligt at udarbejde skematiske regler, som kan fastsætte et retvisende udtryk for handelsværdien af alle virksomheder, jf. eksempelvis side 88 nederst i ”Rapport fra ekspertgruppe om værdiansættelse ved generationsskifte”. Flertallet anbefalede imidlertid en række justeringer af de nuværende skematiske regler. Hensigten med justeringerne var blandt andet at ”give et mere retvisende billede af virksomhedernes faktiske handelsværdi end den nuværende skematik i aktie- og goodwillcirkulærerne”. Hvad er årsagen til, at ministeren ikke nøje har fulgt flertallets anbefalinger i det lovforslag, som ministeren har sendt i høring den 28. juni 2024? Der henvises til udkast til forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love, jf. SAU alm. del – bilag 305.

Svar

Den tidligere *Ekspertgruppe for skematisk værdiansættelse* havde til formål at komme med forslag til modeller for et nyt værdiansættelsessystem baseret på en skematisk værdiansættelse. Det fremgik desuden af dens kommissorium, at "værdiansættelsen skal være et retvisende udtryk for virksomhedens værdi", og at ændringerne skal gennemføres inden for en provenuneutral ramme.

I *Rapport fra ekspertgruppe for værdiansættelse ved generationsskifte* fra november 2021 kommer flertallet i ekspertgruppen med to konkrete anbefalinger, så værdiansættelsen ifølge aktie- og goodwillcirkulærerne i gennemsnit vil ramme tættere på handelsværdien:

1. Skematisk fastsættelse af levetiden på goodwill pba. virksomhedens omsætningsvækst og afkast på investeret kapital i de seneste år med en maksimal levetid på 23 år.
2. Henfaldsraten på goodwill fjernes, så afkastet af virksomhedens goodwill ikke reduceres lineært over den forudsatte levetid.

Ekspertgruppens flertal kom samtidig frem til, at det ikke er muligt at opstille en skematisk metode for værdiansættelse baseret på objektive kriterier, der altid vil give et retvisende udtryk for handelsværdien.

For regeringen har det været centralt at sikre et retskrav på at kunne anvende skematisk værdiansættelse for alle familieejede virksomheder, også selv om det måtte føre til en værdiansættelse under handelsværdien og dermed et mindreprovenu. Formålet er at understøtte transparens og forudsigelighed for både den nuværende ejer og den eller dem, som skal overtage virksomheden, ved opgørelse af bo- og gaveafgiftsgrundlaget.

Regeringen har således haft et andet fokus end kommissoriet for den tidligere ekspertgruppe, der alene havde til formål at gøre de nuværende aktie- og goodwillcirkulærer mere retvisende ift. handelsværdien inden for en provenuneutral ramme.