



Skatteministeriet

3. oktober 2024
J.nr. 2024 - 6741

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 699 af 18. september 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

I udkastet til ”Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love”, jf. SAU alm. del – bilag 305, udvides mulighederne for succession, dvs. muligheden for at udskyde eksempelvis aktieindkomstskat i forbindelse med arv, så det bliver arvtager, der gradvis betaler arvgivers udskudte skat. Således ligestilles aktiv udlejningsvirksomhed med fast ejendom med andre erhvervsvirksomheder i relation til generationsskifte. Det sker ved en ændring af den såkaldte pengetanksregel. Vil ministeren i lyset af dette kommentere Michael Serups udtalelse om, at de nuværende successionsregler, hvorefter der ikke tillades succession (i eksempelvis aktieindkomstkatten) til erhververe uden for Danmark ikke er EU-medholdelige, jf. side 58 ”Rapport fra ekspertgruppe om værdiansættelse ved generationsskifte”?

Svar

Den anførte udtalelse fra Michael Serup er et uddrag af hans mindretalsbemærkninger til rapportens kapitel 5, der omhandler ekspertgruppens flertals evaluering af de gældende aktie- og goodwillcirkulærens træfsikkerhed i forhold til at ramme en virksomheds handelsværdi og flertallets anbefalinger til justeringer i de gældende regler.

I rapportens kapitel 6, der bl.a. omhandler skematisk værdiansættelse, er problemstillingen ved overdragelse til familie i udlandet berørt. Det fremgår, at et retskrav på skematiske regler i nogle situationer vil kunne medføre en skattemæssig værdiansættelse, der ligger markant under virksomhedens faktiske handelsværdi, hvorved beskatningen vil ske med et for lavt beløb i forbindelse med beregning af aktieavancer.

Hvis modtageren er skattepligtig i udlandet, vil der kunne opstå den situation, at forskellen mellem den skematiske værdi og handelsværdien permanent vil kunne føres ud af dansk beskatning. Det fremgår desuden af rapporten, at dette uden robuste værnsregler vil medføre risiko for spekulation og resultere i et yderligere mindreprovenu for det offentlige.

Ifølge Michael Serups mindretalsbemærkninger til rapportens kapitel 6 om skematisk værdiansættelse, er han enig i, at det er vigtigt at sikre, at et skematisk regelsæt til brug for værdiansættelse af virksomheder ved generationsskifte ikke skal kunne misbruges som led i skatteflugt til udlandet. Det er imidlertid hans opfattelse, at der inden for rammerne af EU-retten kan indføres gavebeskatningsregler efter principper svarende til den gældende fraflytningsbeskatning (”havelågebeskatning”), der er godkendt af EU-Domstolen.

I det nævnte udkast til lovforslag foreslås den anførte problemstilling løst ved, at den skematiske værdiansættelse kun kan anvendes ved opgørelse af bo- og gaveafgiften.

Idet der ikke kan overdrages med succession ved overdragelse til familiemedlemmer, der ikke er fuldt skattepligtige til Danmark, skal der ske beskatning ved overdragelsen, og avancen vil skulle opgøres på grundlag af en individuel opgjort handelsværdi. Avancebeskatningen af forskellen mellem den skematiske værdi og handelsværdien vil således efter udkastet til lovforslag ikke kunne undgås ved overdragelse til familie i udlandet.

Spørgsmålet om overdragelse til familie i udlandet blev ligeledes rejst i Skatteudvalgets spørgsmål 1 til L 183 (Folketingsåret 2016-17), der bl.a. indeholdt forslag om en gradvis nedsættelse af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder fra 15 pct. til 5 pct. Svaret på dette spørgsmål vedlægges.

Det fremgår af svaret, at det vurderes, at det er i overensstemmelse med EU-retten, at de gældende regler om adgang til overdragelse med skattemæssig succession er betinget af skattepligt her til landet. Begrænsningen er nødvendig for at sikre sammenhængen i beskattningen (udskydelse af beskattning og beskattning ved senere afståelse af aktierne), og for at sikre en afbalanceret fordeling af beskatningskompetencen mellem medlemsstaterne.

Det fremgår desuden af svaret på spørgsmålet, at reglerne ikke anses for at gå videre, end hvad der er nødvendigt for at varetage disse hensyn. Ifølge lovforslaget skulle afgiftsnedsættelsen også gælde ved overdragelse til erhververe i udlandet, men overdragelsen kunne ikke ske med succession. Endvidere blev det i svaret bemærket, at en henstandsordning, som gælder ved fraflytning til udlandet, ikke umiddelbart kan overføres til en successionsordning, bl.a. fordi der ikke ved overdragelse med succession opgøres en avance, idet avanceopgørelsen ved succession udskydes til en eventuel efterfølgende overdragelse.

Der er ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering af det EU-retlige spørgsmål i sammenhæng med det aktuelle forslag.