



Skatteministeriet

28. januar 2025
J.nr. 2025 - 258

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 134 af 8. januar 2025 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Steffen W. Frølund (LA).

Rasmus Stoklund

/ Rikke Kure Wendel

Spørgsmål

Skattestyrelsen har udsendt udkast til styresignal vedrørende konsekvenserne af Højesterets dom i SKM 2024.344.HR. I sagen tog Skatteministeriet bekræftende til genmæle vedrørende kursfastsættelsen af udskudt skat ved skattemæssig succession. I udkastet til styresignal lægger Skattestyrelsen op til, at man har fri ret til at tilsidesætte parternes kursfastsættelse og gennemføre gavebeskatning, hvis ”nutidsværdien” af skatteforpligtelsen ikke anses at være opgjort med en ”realistisk udskydelseshorizont”, eller hvis den konkrete fordeling af kursnedskrivningen af skatteforpligtelsen ikke kan anses som udslag af en forhandling mellem parterne. Skattestyrelsen forbigår i udkastet, at der kun kan ske gavebeskatning, hvis en given kursfastsættelse konkret kan anses som en gave, og at dette, også efter Højesterets dom, må forudsætte, at parternes kursfastsættelse afviger åbenbart fra den kursfastsættelse, som uafhængige parter må antages at ville have aftalt. Vil skatteministerien bekræfte, at det i hver enkelt sag påhviler Skattestyrelsen at godtgøre, at en aftalt kursfastsættelse er udtryk for en gave, og at parterne således ikke kan pålægges en omvendt bevisbyrde?

Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Når en erhvervsvirksomhed overdrages med succession, kan Skattestyrelsen foretage en prøvelse af værdierne i overdragelsen, herunder værdien af udskudt skat. Hvis Skattestyrelsen efter en konkret vurdering finder, at værdiansættelsen ikke svarer til handelsværdien, kan styrelsen ændre værdiansættelsen og beregne gaveafgift/indkomstskat.

Det følger af forvaltningsloven, at Skattestyrelsen skal begrunde sine afgørelser, heri ligger også et krav om at angive, hvilke retsregler og hvilke faktiske omstændigheder en afgørelses resultat støttes på.

En erhvervsvirksomhed kan overdrages med succession til bl.a. børn, således at modtageren overtager sælgers skatteforpligtelse. Ved overdragelsen af erhvervsvirksomheden kan handelsprisen nedsættes med kursværdien af den udskudte skat. Efter den tidligere praksis kunne der alene ske et nedslag i købesummen – uden at der forelå en gave – med ”nutidsværdien” af skatteforpligtelsen. Nutidsværdien opgøres under hensyntagen til, at skatteforpligtelsen først vil være aktuel på et senere tidspunkt. Den opgøres derfor på baggrund af køberens udskydelseshorizont og finansieringsrente.

Hvis parterne anvendte en anden kursværdi af skatteforpligtelsen, end en realistisk opgjort nutidsværdi, blev det efter praksis anset for en formuefordel i form af en gaveafgiftspligtig gave, når parterne var omfattet af gaveafgiftskredsen. Hvis parterne var uden for denne kreds, var der i stedet tale om en indkomstskattepligtig gave.

I udkastet til styresignal beskrives en ændring af praksis om kursfastsættelse af udskudt skat ved overdragelse med succession, hvorefter successionsfordelen (rentefordelen ved skatteudskydelsen) kan fordeles mellem overdrager og modtager på markedsvilkår. Baggrunden for ændringen af praksis er SKM2024.344.HR, hvor Skatteministeriet tog

bekræftende til genmæle, og Højesteret derfor gav skatteyderne medhold i deres kursfastsættelse af den udskudte skat. Skatteministeriet har udsendt en kommentar til dommen i SKM2024.345.DEP. Der havde under sagens behandling i Højesteret været afholdt syn og skøn.

I skønsrapporten fremgår det, at kursen på skatteforpligtelsen fastsættes med udgangspunkt i en estimeret nutidsværdi. Dette opsummeres i skønsrapporten i svaret på spørgsmål 4 således: *”Som det fremgår af besvarelsen af de foregående spørgsmål, er parternes fastlæggelse af kursen på skatteforpligtelsen et resultat af såvel en estimeret nutidsværdi af skatteforpligtelsen som fordelingen af successionsfordelen.”*

Det fremgår af skønsrapporten, at der ved overdragelse mellem uafhængige parter ikke gælder en almindelig regel (kutyme) for opgørelsen af nutidsværdien af skatteforpligtelsen. Dette er blandt andet begrundet med, at uafhængige parter hver især vil estimere en nutidsværdi af skatteforpligtelsen. I forlængelse af svaret om, at der ikke gælder en kutyme, fremgår det af skønsrapporten, at der derfor skal ske en individuel opgørelse af nutidsværdien ved hver enkelt virksomhedsoverdragelse. Der skal således opgøres en nutidsværdi, uanset at der ikke eksisterer en kutyme herfor.

Udkastet til styresignal ændrer ikke ved den hidtidige praksis for opgørelse af nutidsværdien af skatteforpligtelsen. Praksis for opgørelse af nutidsværdien er beskrevet i styresignalet, da den nye praksis fortsat baserer sig på en opgørelse af nutidsværdien, og det fremhæves, at det fortsat er vigtigt, at nutidsværdien opgøres på et realistisk grundlag.

Det kommende styresignal ændrer ikke ved Skattestyrelsens mulighed for at foretage en prøvelse af værdiansættelsen eller Skattestyrelsens pligt til at begrunde sine afgørelser. Skattestyrelsen vil således fortsat kunne ændre værdiansættelsen af udskudt skat, såfremt den efter en konkret vurdering ikke kan anses for at svare til handelsværdien.”