

## Spørgsmål til Folketingets Skatteudvalget vedrørende L 123 2024/25

### Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love.

(Nedsættelse af bo- og gaveafgiften og indførelse af et retskrav på en skematisk værdiansættelse ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til et nært familiemedlem, bedre mulighed for succession ved overdragelse af ejendomsvirksomheder og lempelse af pengetankregler m.v.).

#### FSR – danske revisorer har nedenstående spørgsmål vedr. genberegningen af afgift ved salg de første 3 år, jf. BAL § 23 b

FSR – danske revisorer er usikre på, hvordan genberegningen af afgiften i den forslåede BAL § 23 b skal forstås, i de tilfælde hvor den oprindelige overdragelse er vederlagt dels ved gave, dels ved kontant betaling og/eller udstedelse af gældsbrief.

Hvis der fx fra forældre til børn er overdraget aktier med skattemæssig succession til en værdi beregnet efter den skematiske metode i § 12 a på 1.000.000 kr. og vederlæggelsen forudsættes fordelt med 300.000 kr. som gave, hvoraf 200.000 kr. er passivposten efter BAL 13 a, og 700.000 kr. er kontant eller på gældsbrief, vil der skulle betales gaveafgift med 10 % af 100.000 kr. = 10.000 kr. (der ses bort fra evt. uudnyttet afgiftsfrit bundfradrag).

Hvis afgiften skal genberegnes fordi virksomheden sælges 24 mdr. efter gavetidspunktet og dette salg indikerer en værdi på gavetidspunkt på 2.000.000 kr., skal den forhøjede gaveafgift så beregnes som:

- a) Nyt afgiftsgrundlag = oprindeligt afgiftsgrundlag\*(handelsværdi/oprindelig værdi), dvs. i eksemplet bliver nyt afgiftsgrundlag = 100.000 kr. \* (2.000.000/1.000.000) = 200.000 kr.  
Og merbetaling af afgift = ((15 % af Nyt afgiftsgrundlag) – oprindelig afgift)\*forholdsmæssig rest af 3 års perioden, dvs. i eksemplet ((15 % af 200.000 kr.)- 10.000 kr.)\*(12 mdr. /36 mdr.)= (30.000 kr. – 10.000 kr.)\*1/3 = 6.667 kr.

Eller

- b) Nyt afgiftsgrundlag = (Handelsværdi – (ny) passivpost – kontant vederlæggelse mv), dvs. i eksemplet bliver Nyt afgiftsgrundlag = 2.000.000 kr. – 400.000 kr. – 700.000 = 900.000 kr.  
Og merbetaling af afgift = ((15 % af Nyt afgiftsgrundlag) – oprindelig afgift)\*forholdsmæssig rest af 3 års perioden, dvs. i eksemplet ((15 % af 900.000 kr.) - 10.000 kr.)\*(12 mdr. /36 mdr.)= (135.000 kr. – 10.000 kr.)\*1/3 = 41.667 kr.

eller

- c) en anden metode?

Efter de nugældende regler vil en successionsoverdragelse fra forældre til børn af en aktiepost til en værdi opgjort efter goodwill- og aktiecirkulæret på 1.000.000 kr. på samme vilkår som ovenfor, udløse en gaveafgift på 15 % af 100.000 kr., dvs. 15.000 kr. Dette uafhængigt af om aktierne sælges inden for de første 3 år efter gaveoverdragelsen. Hvis genberegningen skal ske som angivet i eksempel b), vil der således være tale om en næsten tredobling af afgiften i forhold til de nugældende regler.



**Genberegningen af afgift ved salg de første 3 år, jf. BAL § 23, hvis oprindelig overdragelse er sket uden vederlæggelse som gave**

Tilsvarende er vi usikre på, om der skal ske genberegning af afgiften som følge af den forslåede BAL § 23 b i tilfælde af et salg af virksomheden inden for 3 år, hvis den oprindelige overdragelse er sket uden at der er givet en afgiftspligtig gave.

Hvis der fx fra forældre til børn er overdraget aktier med skattemæssig succession til en værdi beregnet efter den skematiske metode i § 12 a på 1.000.000 kr. og vederlæggelsen forudsættes fordelt med 200.000 kr. som gave, der alene kan henføres til passivposten efter BAL 13 a, og 800.000 kr. er kontant eller på gældsbrief, vil overdragelsen ikke skulle gaveanmeldes og vil ikke udløse gaveafgift.

Hvis virksomheden sælges 24 mdr. efter at aktierne er overdraget til børn og dette salg indikerer en værdi ved overdragelsen til børnene på 2.000.000 kr., vil det efterfølgende salg så medføre, at der udløses gaveafgift?

Hvis dette bekræftes, vil svaret så være det samme, hvis det i stedet forudsættes at overdragelsen af aktier til børn alene vederlægges med 1.000.000 kr. kontant eller på gældsbrief?

Med venlig hilsen

Klaus Okholm  
Forperson for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær  
Skattepolitisk chef

