

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 om 6 måneders fristen kontra anvendelse af den skematiske metode

En væsentlig betingelse for, at overdrageren har et retskrav på at anvende den foreslåede skematiske værdiansættelsesmetode er, at selskabet der overdrages, ikke er en pengetank. Afgrænsningen heraf vil kræve en konkret vurdering af, om selskabets aktiver skal anses for at være passiv kapitalanbringelse eller ej, herunder om eventuelle udlejningsejendomme kan anses for en del af aktiv udlejningsvirksomhed med fast ejendom.

Når Skattestyrelsen foretager ligning af en værdi opgjort efter den skematiske metode, skal de nødvendigvis vurdere, om betingelserne for at anvende denne metode er opfyldt, og dermed også om betingelserne for successionen er til stede.

Indsendes der en gaveanmeldelse til Skattestyrelsen, hvor en aktiepost i et selskab værdiansættes efter den skematiske metode, og Skattestyrelsen ved ligningen vurderer, at selskabet er en pengetank, vil dette betyde, at hele grundlaget for værdiansættelse kan tilsidesættes.

Afgrænsningen af om selskabet er en pengetank eller ej bliver således en integreret del af værdiansættelsen af aktierne i selskabet. Dette er i modsætning til de nugældende regler hvor afgrænsning af, om selskabet er en pengetank eller ej, alene har betydning for, om der ved beregningen af gave- eller boafgift kan gives nedslag for passivpost efter BAL § 13 a og KSL 33 D. Tilsvarende gælder vurderingen af, om de øvrige betingelser for at kunne overdrage med skattemæssig succession er opfyldt, herunder i forhold til personkreds og ejerandel.

Skattestyrelsen har seks måneder fra modtagelsen af en gaveanmeldelse til at ændre værdiansættelsen. Dette følger af BAL § 27, stk. 2. Efter seks måneders-fristens udløb kan Skattestyrelsen således ikke tilsidesætte værdiansættelsen. Hvis Skattestyrelsen – efter seks måneders-fristens udløb – tilsidesætter, at aktier kan overdrages med succession, kan styrelsen efter praksis nægte fradrag i afgiftsgrundlaget for en passivpost (jf. V.L.D. af 13. maj 2024 (U.2024.3895), anket).

Ved overdragelse af aktier, der overdrages som hel eller delvis gave med skattemæssig succession, kan parterne vælge at nedsætte handelsværdien af aktierne efter KSL § 33 C med værdien af den udskudte skat som et alternativ til anvendelse af den objektivt beregnede passivpost efter KSL § 33 D, jf. SKM2011.406.SKAT. Gives der nedslag for den udskudte skat efter KSL § 33 C, vil dette efter praksis ikke kunne tilsidesættes af Skattestyrelsen efter udløbet af 6 måneders-risten i BAL § 27, stk. 2.¹ Dette skyldes, at nedslaget for den udskudte skat i denne situation bliver en integreret del af værdien af de overdragede aktier.

Vi anmoder skatteministeren om at bekræfte, at ved anvendelse af de foreslåede skematiske regler i BAL § 12 a, udgør opfyldelsen af successionsbetingelserne en integreret del af værdiansættelsen og dermed godkendelse til anvendelse af afgiftssatsen på 10 %, hvormed Skattestyrelsen kun tilsidesætte successionsbetingelserne inden for seks måneders-risten, jf. BAL § 27, stk. 2. Hvis skatteministeren mod forventning ikke kan bekræfte ovenstående, bemærker FSR, at det vil give anledning til et uforholdsmæssigt stort antal anmodninger om

¹ Se fx SKM2021.460.LSR



bindende svar mhp. at få afklaret om succesionsbetingelserne er opfyldt.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Forperson for skatteudvalget

Maria Eun Elkjær
Skattepolitisk chef

