


Skatteministeriet

10. marts 2025
J.nr. 2024 - 995

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - 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.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 14 af 5. marts 2025.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 27. februar 2025 fra Deloitte, jf. L 123 - bilag 10.

Svar

Deloitte Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab (Deloitte) har spørgsmål til en række punkter i lovforslaget.

1. Deloitte spørger, om det er et krav, at årsregnskabet skal være revideret, idet der henvises til et afsnit i lovforslagets bemærkninger.

Kommentar

Det følger af lovforslaget, at den skematiske værdiansættelse skal ske på grundlag af selskabets bogførte egenkapital efter årsregnskabet's skæringsdato i den senest udløbne regnskabsperiode på overdragelsestidspunktet med tillæg af merindtjening opgjort på grundlag af de seneste 5 års regnskaber.

Det er ikke et krav, at årsregnskabet skal være revideret. Det er bl.a. anført i lovforslagets bemærkninger, at det er en forudsætning for en korrekt værdiansættelse efter den skematiske metode, at årsregnskaberne opfylder reglerne i årsregnskabsloven og i øvrigt kan danne grundlag for en vurdering af virksomhedens økonomiske situation på overdragelsestidspunktet.

Det fremgår desuden, at den skematiske værdiansættelsesmetode kan anvendes, uanset at virksomheden ikke har været forpligtet til at aflægge årsregnskab efter årsregnskabsloven. Dog vil det under alle omstændigheder være en betingelse for anvendelsen for den skematiske værdiansættelsesmetode, at de anvendte årsregnskaber indeholder de poster, der er nødvendige for anvendelse af metoden, herunder en bogført egenkapital.

Det indgår i forslaget, at der kan foretages de reguleringer i forhold til årsregnskaberne, der er påkrævet for at kunne anvende den skematiske metode. Denne reguleringsadgang er overordnet begrænset til situationer, hvor værdiansættelsen ellers ville være åbenbart misvisende, hvilket er nærmere beskrevet i lovforslagets bemærkninger med angivelse af eksempler på, hvor der kan eller ikke kan ske regulering. I ét af disse eksempler foreligger der et revideret årsregnskab, hvilket dog ikke er udtryk for, at dette er en betingelse for at anvende den skematiske værdiansættelsesmetode.

2. Deloitte spørger, om der også kan tages udgangspunkt i et årsregnskab, der er aflagt efter reglerne i IFRS eller anden officiel udenlandsk regnskabsstandard fx ved måling af udenlandske selskaber, jf. boafgiftslovens § 12 a.

Kommentar

Det kan bekræftes. Der henvises i øvrigt til kommentaren til nr. 1

3. Deloitte spørger, hvordan genberegningen af gaveafgiften skal ske ved afståelse inden for 3-årsperioden, idet der henvises til følgende taleksempel:

Afgiftsgrundlaget efter den skematiske værdiansættelsesmodel er beregnet til 10.000.000 kr. i forbindelse med overdragelse af et holdingselskab med et 100 pct. ejet datterselskab, hvoraf der er betalt 10 pct. i gaveafgift. Datterselskabet sælges efter 2 år. Afgiftsgrundlaget ved omberegningen udgør 20.000.000 kr. efter passivpost/fradrag for latent skat.

Kommentar

Det følger af de foreslåede ændringer af boafgiftslovens § 23 b, at der ved salg inden 3 år fra overdragelsen skal ske omberegning af afgiften både med hensyn til afgiftsprocenten og gavens værdiansættelse, idet afgiftsnedsættelsen og retskravet på skematisk værdiansættelse bortfalder. Forhøjelsen af afgiften reduceres forholdsmæssigt til den andel af 3-årsperioden, som ikke er udløbet ved overdragelsen

Reglerne skal imødegå, at der skabes et incitament til at gennemføre et proforma generati-onsskifte til skematisk værdi og nedsat afgift for umiddelbart herefter at lade barnet sælge virksomheden ud af familien, hvorved der ville kunne opnås en økonomisk fordel i forhold til den afgiftsberegning, der ville have fundet sted, hvis aktierne var solgt ud af familien og provenuet gaveoverdraget til barnet.

Det lægges til grund, at det omberegnete afgiftsgrundlag opgjort på det oprindelige overdragelsestidspunkt udgør 20.000.000 kr., mens der ved anvendelsen af den skematiske metode er anvendt et afgiftsgrundlag på 10.000.000 kr.

Ved omberegningen udgør den nye afgift 15 pct. af handelsværdien på 20.000.000 kr. = 3.000.000 kr. Der er tidligere betalt gaveafgift på 1.000.000 kr., hvorfor forhøjelsen før nedslag for ejertid udgør 2.000.000. Efter nedslag for den forløbne ejertid på 2/3 skal der betales 666.667 kr. i yderligere afgift.

4. Deloitte spørger, om man kan undgå omberegning ved at vælge at overdrage med en sats på 15 pct. i gaveafgift, således at der ved frasalg i 3-årsperioden ikke skal ske genberegning af gaveafgiften.

Deloitte bemærker, at den forhøjede gaveafgift eventuelt vil skulle finansieres med midler fra den overdragne virksomhed. Dermed opstår der en situation, hvor der reelt betales gaveafgift af gaveafgiften, hvis der på et senere tidspunkt skal ske udlodning fra den overdragne virksomhed, hvilket anses for uhensigtsmæssigt. Endvidere anses det for uhensigtsmæssigt, hvis en forhøjelse af gaveafgiften pålægges renter fra og med overdragelsestidspunktet, hvilket i visse tilfælde kan medføre en større byrde.

Kommentar

Det er ikke muligt at vælge en gaveafgiftssats på 15 pct. for at undgå omberegning ved salg inden udløbet af 3-årsperioden, hvis betingelserne for anvendelsen af den nedsatte

afgiftssats for erhvervsvirksomheder er opfyldt. Det er muligt at fravælge den skematiske værdiansættelsesmetode og i stedet anvende handelsværdien.

Omberegningsreglerne vurderes uanset det anførte at være forholdsvis lempelige, jf. kommentaren ovenfor til pkt. 3, hvor en afgiftsforhøjelse på 2 mio. kr. efter 2 års ejertid reduceres til en tredjedel.

5. Deloitte spørger, om der fortsat består et retskrav efter den nye værdiansættelsesmodel, hvis en virksomhed overdrages med succession til virksomhedsejerens to børn, og berigtigelsen sker i form af en gave på fx 5 pct. af overdragelsessummen, mens resten af berigtigelsen fordeles på passivpost og et rentefrit anfordringsgældsbevis.

Kommentar

Det kan bekræftes, at den skematiske værdiansættelsesmetode – når betingelserne i øvrigt er opfyldt – kan anvendes ved vurderingen af, om der er givet en afgiftspligtig gave, herunder den beløbsmæssige størrelse af gaven, hvis der er ydet delvist vederlag for overdragelsen.

6. Deloitte spørger, om vurderingen af successionsbetingelserne ved en overdragelse med skattemæssig succession ligeledes er omfattet af 6-månedersfristen i boafgiftslovens § 27 i de tilfælde, hvor betingelserne for overdragelse til den reducerede bo-/gaveafgift efter boafgiftslovens §§ 1 a henholdsvis 23 a ikke opfyldes.

Kommentar

Det følger af lovforslaget, at Skatteforvaltningen, hvis en værdiansættelse ikke svarer til handelsværdien eller en værdi opgjort efter den skematiske metode på tidspunktet for gaven modtagelse, kan ændre værdiansættelsen inden 6 måneder efter anmeldelsens modtagelse. Der er mulighed for suspension af fristen ved indhentelse af supplerende oplysninger.

Hvis Skatteforvaltningen ikke ændrer værdiansættelsen inden for 6 måneders fristen, vil værdiansættelsen efter den skematiske metode skulle lægges til grund ved beregning af gaveafgiften, uanset om det måtte vise sig, at betingelserne for skematisk værdiansættelse ikke er opfyldt, eller at aktierne ikke kunne overdrages med succession, fx fordi der var tale om et pengetankselskab.

Derimod er udløbet af 6 måneders fristen ikke bindende for vurderingen af, om successionsbetingelserne i relation til andre regler er opfyldt, selvom dette forudsætningsvis er lagt til grund ved afgiftsberegningen.