


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. 6 af 25. februar 2025.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 25. februar 2025 fra DAHL Advokatpartnerselskab, jf. L 123 - bilag 8.

Svar

DAHL Advokatpartnerselskab (DAHL) har spørgsmål til en række punkter i lovforslaget.

1. Ægtefællens ejerandele

DAHL påpeger, at det fremgår af den ved lovforslagets § 2, nr. 4, foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, at der ved opgørelsen af, om overdrageren ejer mere end 50 pct. af en fast ejendom, kan medregnes ejerandele, der direkte eller indirekte besiddes af nærmere angivne familiemedlemmer.

Der er ved afgrænsningen af kredsen af familiemedlemmer henvist til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 1, nr. 1, og boafgiftslovens § 22, stk. 1. Ved disse henvisninger medregner man dog ikke den ejerandel, som en eventuel ægtefælle har. DAHL formoder, at dette er utilsigtet, og foreslår, at ægtefæller medtages ved også at henvise til boafgiftslovens § 22, stk. 3.

Kommentar

Som DAHL formoder, er det utilsigtet, at henvisningerne i forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, medfører, at der ikke kan medregnes ejerandele, der direkte eller indirekte ejes af en ægtefælle, der ikke er frasepareret.

Jeg har derfor til hensigt at fremsætte et ændringsforslag i forbindelse med 2. behandlingen, hvorefter der i forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, også henvises til boafgiftslovens § 22, stk. 3, således at sådanne ejerandele kan medregnes ved opgørelsen af, om overdrageren ejer mere end 50 pct. af en fast ejendom.

2. Afgrænsning af ejerandele

I relation til den i lovforslagets § 2, nr. 4, foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, opstiller DAHL 8 konkrete eksempler på ejerstrukturer og ejerandele vedrørende en fast ejendom. DAHL redegør i relation til hvert af disse eksempler for, hvorvidt betingelsen om, at ejerandelen af den faste ejendom skal være mere end 50 pct., efter DAHLs opfattelse er opfyldt.

DAHL redegør ligeledes for, hvorledes ejendommen og dens indtægter i hvert af eksemplerne efter DAHLs opfattelse skal medregnes ved vurderingen af, om det overdragne selskabs virksomhed skal anses for i overvejende grad at bestå i passiv kapitalanbringelse.

DAHL anmoder om, at DAHLs forståelse bekræftes.

Kommentar

DAHLs forståelse af de 8 eksempler kan bekræftes.

Det bemærkes, at det er forudsat, at de øvrige betingelser for, at der foreligger aktiv udlejning er opfyldt, herunder at opgaven med indgåelsen af leje- eller bortforpagtningsaftaler eller andre aftaler af væsentlig økonomisk betydning for driften af udlejningsvirksomheden vedrørende den faste ejendom ikke er overladt til en uafhængig fysisk eller juridisk person, der sædvanligvis indgår aftalerne eller sædvanligvis spiller en afgørende rolle ved indgåelsen af aftalerne, jf. den foreslåede bestemmelse i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, 1. pkt.

3. Værdiansættelse i andre situationer end boafgiftslovens § 12a

DAHL anfører, at der med lovforslaget indføres et retskrav på skematisk værdiansættelse ved arv og gave, men bemærker, at der foreligger andre interesseforbundne overdragelser, fx en overdragelse af kapitalandele fra en forælders holdingselskab til et barns holdingselskab m.fl.

DAHL spørger, hvad der skal gælde fremad for disse øvrige situationer, hvor værdiansættelsen hidtil er sket med udgangspunkt i aktie- og goodwillcirkulærerne.

Kommentar

Det fremgår af bemærkninger til lovforslaget, at den nye skematiske værdiansættelsesmetode forudsættes at skulle erstatte de gældende aktie- og goodwillcirkulærer, og at Skatteforvaltningen efter en vedtagelse af lovforslaget vil udsende et styresignal om ophævelse af aktie- og goodwillcirkulærerne.

Den skematiske værdiansættelsesmetode kan således være vejledende for værdiansættelsen af en virksomhed uden for området for den nedsatte bo- og gaveafgift, selvom der ikke på disse områder vil gælde et retskrav. Resultatet efter den skematiske værdiansættelsesmetode vil således på disse områder kunne fraviges, når dette resultat efter en konkret vurdering ikke er udtryk for virksomhedens handelsværdi.

Uanset at der ikke vil gælde et retskrav på anvendelsen af den skematiske værdiansættelsesmetode uden for boafgiftslovens regler om nedsat bo- og gaveafgift, er det forventningen, at denne metode i mange tilfælde efter en konkret vurdering vil kunne anvendes som udtryk for handelsværdien, hvorfor der ikke vurderes at være behov for at opretholde aktie- og goodwillcirkulærerne.

4. Ejendomsvurdering

DAHL anfører, at fast ejendom ifølge lovforslaget kan medregnes enten til værdien efter ejendomsvurderingslovens § 11 eller til dagsværdien efter årsregnskabsloven, men at der ikke kan anmodes om en ejendomsværdi efter § 11 for ejerboliger, ligesom der kun kan anmodes om en ejendomsværdi efter § 11, hvis der ikke er fastsat en ejendomsværdi.

DAHL foreslår derfor, at det skal være muligt at bruge ejendomsværdien fastsat efter ejendomsvurderingslovens § 5 (ordinær vurdering) eller efter lovens § 6 (omvurdering), som en standard for alle ejendomstyper.

Kommentar

Selvom det er samme vurderingsnorm, er der den forskel på vurderingerne, at der ved løbende ansættelser af ejendomsværdier er tale om ansættelser, der indgår i et nyt ejendomsvurderingssystem, der har karakter af masseforvaltning, hvor ansættelsernes formål er den løbende ejendomsbeskatning, mens § 11-ansættelserne i modsætning hertil foretages efter anmodning (ad hoc) mod betaling af et gebyr på 3.700 kr. (i 2025) med henblik på værdiansættelse i forbindelse med beregning af bo- eller gaveafgift. De løbende ansættelser og ad hoc ansættelserne har således forskelligt sigte.

5. Skæring ved regnskabsår

DAHL henviser til, at det af lovforslagets bemærkninger fremgår, at regnskabet for 2024 skal anvendes ved en overdragelse af kapitalandele den 1. januar 2025.

DAHL spørger, om dette også gælder, hvis overdragelsen fx skal ske 5. december 2025, næsten et år efter skæringsdatoen for regnskabet, således at man ved overdragelse på en hvilken som helst dato i 2025 skal bruge regnskabet for 2024, når selskabet har kalenderåret som regnskabsår.

Kommentar

Det pågældende afsnit i lovforslagets bemærkninger omhandler opgørelsen af selskabets egenkapital, der efter lovforslaget udgør virksomhedens egenkapital opgjort på skæringsdatoen for det seneste årsregnskab før overdragelsen.

Årsregnskabet for 2024 vil således skulle danne grundlag for opgørelsen af egenkapitalen ved overdragelser i 2025. Udover de specifikke reguleringer, der fremgår forslaget til boafgiftslovens § 12 a, stk. 3, nr. 1-5, vil der efter nr. 6 skulle foretages eventuelle andre reguleringer, der er påkrævet for at kunne anvende stk. 2-9.

Der er i lovforslagets bemærkninger nærmere redegjort for, at muligheden for reguleringer efter nr. 6 vil være begrænset til situationer, hvor det ville være åbenbart misvisende at anvende det egenkapitalbeløb, der fremgår af det seneste årsregnskab.

6. Udskudt skat

DAHL anfører, at behandlingen af udskudt skat fremgår af forslaget til boafgiftslovens § 12 a, stk. 3, nr. 4, men at det i bemærkningerne til bestemmelsen er anført, at i overensstemmelse med praksis efter aktiecirkulæret vil en udskudt skatteforpligtigelse dog ikke skulle medregnes, hvis det må anses for usandsynligt, at den udskudte skatteforpligtigelse faktisk vil blive udløst.

Det er DAHL's opfattelse, at der ikke findes praksis, der støtter det anførte og anmoder om at få redegjort for den praksis, der henvises til som værende grundlag for det pågældende udsagn.

Kommentar

Som det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, sigtes der specifikt til, at en regulering af udskudt skat vil kunne foretages i de tilfælde, hvor det må lægges til grund, at den udskudte skat ikke vil blive udløst. Det er vurderingen, at dette er i overensstemmelse med administrativ praksis vedrørende de gældende cirkulærer, selv om det ikke fremgår af offentliggjorte afgørelser. Det bemærkes, at en afgørelse herom er indbragt for domstolene, hvilket fremgår af kommentaren i høringskemaet til Danske Advokaters hørings-svar.