



Skatteministeriet

14. 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. 17 af 11. marts 2025.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 11. marts 2025 fra Deloitte, jf. L 123 - bilag 13.

## Svar

Deloitte har i forlængelse af de afgivne svar til lovforslaget stillet to opfølgende spørgsmål.

1. Deloitte anmoder om, at der i forhold til figur 4 i spørgsmål fra advokatfirmaet DAHL (bilag 8) redegøres for, om transparensreglen også medfører, at eventuelle øvrige aktiver i form af eksempelvis likvider eller børsnoterede aktier i Holdingselskab ApS skal medregnes forholdsmæssigt (20 pct.) i Holdingselskab 1 ApS.

### *Kommentar*

Den nævnte transparensregel fastsætter, om ejerandele i andre selskaber ved bedømmelsen af, om et selskabs virksomhed i overvejende grad består af passiv kapitalanbringelse (pengetank), skal behandles som aktier.

Efter ordlyden af den foreslåede ændring af bestemmelsen i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 3. pkt., medregnes afkastet og værdien af aktier i datterselskaber, hvori selskabet m.v. direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen, eller som udøver virksomhed med aktiv udlejning af fast ejendom, ikke som aktier. I stedet medregnes en til ejerforholdet svarende del af datterselskabets indtægter og aktiver ved bedømmelsen, jf. aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 4. pkt.

I det eksempel, der fremgår af figur 4 i spørgsmålet fra advokatfirmaet DAHL (L 123 – bilag 8), er det således kun aktierne i ejendomsselskabet (benævnt Ejendomsselskab ApS), der ikke skal medregnes som aktier, idet der ved afgørelsen af, om det selskab, der i figuren er benævnt Holdingselskab 1 ApS, er en pengetank, i stedet skal medregnes en forholdsmæssig andel (20 pct.) af aktiverne og indtægterne i ejendomsselskabet.

Da Holdingselskab 1 ApS ejer mindre end 25 pct. af Holdingselskab ApS, skal værdien af aktierne i dette selskab (fratrasket værdien af aktierne i ejendomsselskabet, jf. ovenfor) medregnes til den ”passive del” ved afgørelsen af, om Holdingselskab 1 ApS er en pengetank.

Transparensreglen skal således ikke anvendes i relation til eventuelle øvrige aktiver i form af eksempelvis likvider eller børsnoterede aktier i Holdingselskab ApS.

2. Skatteministeren bedes i forlængelse af spørgsmål 6 fra Deloitte (bilag 10) bekræfte, at det er muligt at indhente et bindende svar på, om betingelserne for skattemæssig succession er opfyldt, samtidig med at der er indsendt en gaveanmeldelse i relation til generationsskifte. Skatteministeren bedes således bekræfte, at en anmodning om bindende svar vedrørende succession ikke vil blive afvist, uanset at Skattestyrelsen samtidig hermed

sagsbehandler en gaveanmeldelse, hvor der er foretaget en værdiansættelse under forudsætning af, at de overdragne kapitalandele kan overdrages med skattemæssig succession.

*Kommentar*

En anmodning om bindende svar vedrørende succession vil ikke blive afvist, hvis anmodningen om bindende svar er indsendt før gaveanmeldelsen. Det er forudsat, at der ikke foreligger andre afvisningsgrunde, jf. skatteforvaltningslovens § 24, stk. 2, hvorefter det i særlige tilfælde kan afvises at give bindende svar, hvis spørgsmålet er af en sådan karakter, at det ikke kan besvares med fornøden sikkerhed eller andre hensyn taler afgørende imod en besvarelse.