


Skatteministeriet

10. marts 2025
J.nr. 2024 - 995

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, akticavancebeskatningsloven 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. 12 af 27. februar 2025. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frederik Bloch Münster (KF).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren præcisere, hvorvidt udvidelsen af transparensreglen finder anvendelse, selvom selskabet - hvori der er en ejerandel på mindre end 25 pct. - udøver anden virksomhed ved siden af aktiv ejendomsudlejning, og hvorvidt alle aktiver pro rata i den forbindelse skal indregnes i pengetankopgørelsen, jf. ABL § 34, stk. 6, 3. pkt.?

Eksempel: Selskab A ejer 10 pct. af aktierne i Selskab B, der udøver virksomhed med aktiv udlejning af fast ejendom. Vil Selskab A i givet fald skulle medregne 10 pct. af samtlige aktiver og indtægter ved pengetankopgørelsen, dvs. uanset om aktiverne eller indtægterne vedr. virksomheden med aktiv udlejning af fast ejendom, anden aktiv virksomhed eller passiv kapitalanbringelse? Kan det ligeledes bekræftes, at dette gælder blot Selskab B driver virksomhed med aktiv udlejning af fast ejendom, selv om selskabet også måtte have anden virksomhed i væsentligt omfang?

Svar

Med henblik på at muliggøre, at aktier m.v. i et holdingselskab kan gøres til genstand for succession, gælder der en transparensregel i koncernforhold, jf. aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 3. pkt., hvorefter der ved opgørelsen efter pengetankreglen ses bort fra afkastet og værdien af aktier i datterselskaber, hvori holdingselskabet direkte eller indirekte ejer mindst 25 pct. af aktiekapitalen. Virkningen af transparensreglen fremgår af aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 4. pkt., der fastsætter, at der i stedet for værdien og afkastet af aktierne ”medregnes den andel af datterselskabets indtægter og aktiver, som svarer til holdingselskabets ejerandel”.

Denne transparensregel er ved lovforslaget foreslået udvidet, så den finder anvendelse på datterselskaber, hvori der udøves virksomhed med aktiv udlejning af fast ejendom, dvs. også selv om ejerandelen er under 25 pct.

Det kan bekræftes, at det – som det fremgår af aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 6, 4. pkt. – er alle aktiver og alle indtægter i datterselskabet, der pro rata skal medregnes ved opgørelsen af, om det selskab, der overdrages, er en pengetank.

I forhold til det af spørgeren opstillede eksempel kan det således bekræftes, at selskab A vil skulle medregne 10 pct. af samtlige aktiver og indtægter i selskab B ved pengetankopgørelsen, dvs. uanset om aktiverne eller indtægterne i selskab B vedrører virksomheden med aktiv udlejning af fast ejendom, anden aktiv virksomhed eller passiv kapitalanbringelse. Det kan ligeledes bekræftes, at dette gælder i alle tilfælde, hvor selskab B driver virksomhed med aktiv udlejning af fast ejendom, dvs. også hvis selskab B i væsentligt omfang har anden virksomhed.