



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. 8 af 26. februar 2025.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 25. februar 2025 fra FSR - danske revisorer, jf. L 123 - bilag 9.

## Svar

I henvendelsen spørger FSR – danske revisorer (FSR) om, hvordan genberegningen af afgiften i den foreslåede § 23 b i boafgiftsloven skal forstås med henvisning til konkrete tal-eksempler.

FSR anfører som eksempel et tilfælde, hvor aktier er overdraget fra forældre til børn med skattemæssig succession til en værdi beregnet efter den skematiske metode i § 12 a på 1.000.000 kr. Vederlæggelsen forudsættes fordelt med 300.000 kr. som gave, hvoraf 200.000 kr. er passivposten efter boafgiftslovens 13 a, og 700.000 kr. er kontant eller på gældsbev. Efter forslaget vil der således skulle betales gaveafgift med 10 pct. af 100.000 kr. = 10.000 kr., idet der er set bort fra evt. uudnyttet afgiftsfrit bundfradrag.

FSR spørger konkret om, hvordan den forhøjede afgift skal beregnes, hvis afgiften skal genberegnes, fordi virksomheden sælges 24 mdr. efter gavetidspunktet, og dette salg indikerer en værdi på gavetidspunkt på 2.000.000 kr.

FSR bemærker, at afhængig af, hvordan genberegningen skal foretages, vil der være tale om en næsten tredobling af afgiften i forhold til de nugældende regler.

I tilslutning hertil spørger FSR, om der skal ske genberegning af afgiften i tilfælde af et salg af virksomheden inden for 3 år, hvis den oprindelige overdragelse er sket, uden at der er givet en afgiftspligtig gave.

FSR spørger endelig, om opfyldelsen af successionsbetingelserne ved anvendelse af den skematiske værdiansættelsesmetode udgør en integreret del af værdiansættelsen og dermed godkendelse til anvendelse af afgiftssatsen på 10 pct., således at Skattestyrelsen kun kan tilsidesætte successionsbetingelserne inden for 6 måneders fristen, jf. boafgiftslovens § 27, stk. 2. I modsat fald bemærker FSR, at det vil give anledning til et uforholdsmæssigt stort antal anmodninger om bindende svar mhp. at få afklaret, om successionsbetingelserne er opfyldt.

### *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 afgiftsreduktionen og retskravet på skematisk værdiansættelse bortfalder.

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 i FSR's eksempel er de overdragne aktier, der videresælges efter 24 måneders ejertid.

Beregnet på grundlag af aktiernes handelsværdi overdrages der i eksemplet aktier til en værdi på 2.000.000 kr. mod et vederlag på 700.000 kr., dvs. en gave på 1.300.000 kr. Efter nedslag for passivpost på 400.000 kr. vil gaven udgøre 900.000 kr., idet passivposten omberegnes (forøges) som følge af ændringen af aktiernes værdi fra skematisk værdi til handelsværdi.

Den nye afgift før nedslag for ejertid udgør 15 pct. af 900.000 kr., dvs. 135.000 kr. Efter forslaget skal forhøjelsen af afgiften som følge af, at aktierne er solgt inden 3 år, reduceres forholdsmæssigt til den andel af 3-årsperioden, der resterer ved overdragelsen. Da der tidligere er betalt 10.000 kr. i afgift, vil afgiftsforhøjelse efter nedslag for ejertid til en tredjedel udgøre  $125.000/3 = 41.667$ , når der anvendes de lovbestemte passivposter.

Afgiften efter omberegning kan således, som FSR anfører, føre til en flerdobling af afgiften i forhold til den oprindelige beregning. Det bemærkes i den forbindelse, at jo større forskellen er på de to afgiftsberegninger, jo større fordel har arvingen eller gavemodtageren haft af de foreslåede regler sammenlignet med de hidtil gældende regler.

Det anførte gælder, selvom der ikke er indgivet en gaveanmeldelse, når det som oplyst må lægges til grund, at parterne har valgt den skematiske værdiansættelsesmetode ved vurderingen af, om der skulle indgives en gaveanmeldelse. Det vil sige, at der skal ske omberegning ved overdragelse inden for 3-årsperioden, uanset om der er givet en afgiftspligtig gave ved den oprindelige overdragelse.

Med hensyn til FSRs spørgsmål om, hvorvidt 6 måneders fristen også gælder i relation til opfyldelse af successionsbetingelserne, følger det af lovforslaget, at Skatteforvaltningen, hvis en værdiansættelse ikke svarer til handelsværdien eller en værdi opgjort efter den skematiske metode på tidspunktet for gavens 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.