



Skatteministeriet

12. december 2019
J.nr. 2019 - 7976

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 76 - Forslag til Lov om Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven og skatteforvaltningsloven. (Ensartet bo- og gaveafgift ved generationsskifte og indførelse af retskrav på henstand og forlænget henstandsperiode).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 23 af 11. december 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Louise Schack Elholm (V).

Morten Bødskov

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Såfremt ministeren ikke mener, at det er foreneligt med EU-retten at knytte et retskrav på værdifastsættelse efter aktie- og goodwillcirkulærene op på, at generationsskiftet sker med skattemæssig succession, bedes ministeren redegøre for baggrunden for denne konklusion. Specifikt bedes ministeren redegøre for, hvorfor en sådan betingelse af Skatteministeriet ikke vurderes at være retfærdiggjort af hensyn til sammenhængen i beskatningssystemet, som jo også i dag begrundes havelågebeskatningen (og den manglende mulighed for at generationsskifte med succession til en arving bosat i udlandet).

Svar

Spørgsmålet om udskydelse af aktieavancebeskatning med skattemæssig succession og værdiansættelse af en virksomheden ved beregning af bo- og gaveafgift er forskellige spørgsmål.

Ved overdragelse af aktier med skattemæssig succession sker der ikke avancebeskatning ved overdragelsen, men beskatningen udskydes indtil erhververen afstår aktierne. Erhververen indtræder i overdragerens skattemæssige stilling og beskattes af hele avancen, når aktierne senere sælges.

Det er i overensstemmelse med EU-retten, at adgang til overdragelse med skattemæssig succession er betinget af, at erhververen er skattepligtig her til landet. Begrænsningen er nødvendig for at sikre sammenhængen i beskatningen (udskydelse af beskatning og beskatning ved senere afståelse af aktierne), og for at sikre en afbalanceret fordeling af beskatningskompetencen mellem medlemsstaterne.

Ved arv eller gave skal der betales bo- eller gaveafgift af arven eller gavens handelsværdi på overdragelsestidspunktet. Det gælder, uanset om avancebeskatningen af overdrageren udskydes ved anvendelse af reglerne om skattemæssig succession.

En arving eller en gavemodtager i udlandet må derfor vurderes at være i en sammenlignelig situation som gælder for en arving eller gavemodtager her i landet, idet der i begge tilfælde skal ske en endelig opgørelse af afgiften på overdragelsestidspunktet.

Et retskrav på anvendelse af aktie- og goodwillcirkulærer ved værdiansættelse af en erhvervsvirksomhed kan f.eks. for virksomheder med betydelige immaterielle aktiver, dvs. patenter, knowhow og varemærker m.v., indebære en værdiansættelse, der kan ligge betydeligt lavere end den reelle handelsværdi.

Det vurderes derfor ikke at være muligt af hensyn til EU-retten, hvis et retskrav på anvendelse af cirkulærene kun skal gælde ved overdragelse med skattemæssig succession til en erhverver her i landet til et afgiftsgrundlag, der er betydeligt lavere end handelsværdien og dermed lavere end det afgiftsgrundlag, der ville skulle fastsættes, hvis arvingen ikke er fuldt skattepligtig til Danmark.