

Ekspertgruppe om værdiansættelse ved generationsskifte

Regeringen (S), RV, SF, EL og ALT er enige om at nedsætte en ekspertgruppe med ekstern sagkyndig deltagelse, der skal komme med forslag til modeller, der kan sikre forudberegnelighed og gennemsigtighed ved værdiansættelsen i forbindelse med generationsskifte. Det kan ske gennem ændringer i de eksisterende beregningsregler, der anvendes til brug for fastsættelse af handelsværdien af unoterede aktier og virksomheder ved generationsskifte, eller ved tilvejebringelse af et grundlag for et nyt, robust objektivt værdiansættelsessystem baseret på en skematisk værdifastsættelse.

Udvalget nedsættes i forlængelse af aftale om finansloven for 2020.

Baggrund

Ifølge boafgiftsloven skal en virksomheds værdi ved beregningen af bo- og gaveafgift fastsættes til handelsværdien. Når der ikke eksisterer en objektivt konstaterbar handelsværdi, må handelsværdien fastsættes ved et skøn. Handelsværdien kan som udgangspunkt ske efter aktie- og goodwillcirkulærerne.

Hvis Skattestyrelsen kan godtgøre, at cirkulærerne ikke vil give et retvisende udtryk for handelsværdien, foretages værdiansættelsen efter Skattestyrelsen værdiansættelsesvejledning.

Ifølge en redegørelse fra Skattestyrelsen fra 2019 fraviges parternes værdiansættelse i under 2 pct. af sagerne. Alligevel har der fra flere sider været fremsat kritik af, at der mangler forudberegnelighed og gennemsigtighed i forbindelse med værdiansættelsen ved generationsskifte, herunder i forhold til, hvornår der er grundlag for at fravige aktie- og goodwillcirkulærerne i en konkret værdiansættelsessag.

Ekspertgruppens opgave

Ekspertgruppen skal analysere ændringer i de eksisterende beregningsregler, der anvendes til brug for skønnet ved fastsættelse af handelsværdien af unoterede aktier og virksomheder ved overdragelse mellem interesseforbundne parter, herunder i forbindelse med generationsskifte i levende live og ved død.

Ekspertgruppen kan komme med konkrete anbefalinger til:

- Ændringer af aktie- og goodwillcirkulærerne.
- Skematiske regler for værdiansættelse af virksomheder, der i dag værdiansættes efter metoderne i Skattestyrelsens værdiansættelsesvejledning.
- Skematiske regler for samspillet mellem aktie- og goodwillcirkulærerne og Skattestyrelsens værdiansættelsesvejledning, herunder hvilke virksomheder, der ikke kan værdiansættes efter cirkulærerne.

Ekspertgruppen skal bl.a. inddrage følgende i sine overvejelser:

- At værdiansættelsen skal være et retvisende udtryk for virksomhedens værdi.
- De erhvervmæssige konsekvenser af ekspertgruppens anbefalinger.
- Fordelingsmæssige konsekvenser på tværs af virksomheder.
- Erfaringer fra sammenlignelige lande.

Ekspertgruppen skal, om muligt, tilvejebringe grundlaget for et nyt robust objektivt værdiansættelsessystem baseret på en skematisk værdifastsættelse, så det bliver muligt ud fra objektive kriterier på forhånd at beregne grundlaget for beskattningen ved generationsskifte, fremfor de nuværende regler, der er baseret på skønsmæssig fastsættelse af handelsværdien.

Forslag skal gennemføres indenfor en provenuneutral ramme indenfor bo- og gaveafgiftsbeskattningen.

Ekspertgruppens sammensætning

Ekspertgruppen nedsættes med en ekstern formand og sagkyndige eksterne medlemmer samt deltagere fra Skatteministeriet, Erhvervsministeriet og Finansministeriet. De eksterne medlemmer udpeges på baggrund af deres juridiske eller økonomiske sagkundskab på værdiansættelsesområdet og udgør et flertal i ekspertgruppen. De eksterne medlemmer udpeges på baggrund af deres faglige og personlige kvalifikationer og ikke som repræsentanter for interessegrupper eller lignende.

Skatteministeriet, Erhvervsministeriet samt Finansministeriet varetager sekretariatsbetjeningen af ekspertgruppen.

Ekspertgruppen skal afgive sine anbefalinger senest medio 2021 med henblik på gennemførelse af lovgivning i efteråret 2021.