

Afgifter på virksomheder

Indfør skematisk værdiansættelse af successionsberettigede virksomheder

UDFORDRINGEN

Skattereglerne kræver i en række tilfælde, at der skal fastættes en markedspris på produkter og services, som ikke er handlet mellem uafhængige parter, med henblik på beregning af afgift. Fastsættelse af en "markedspris" kan imidlertid være en utroligt tung administrativ byrde for virksomheden – og samtidig noget som kan give anledning til årelange tvister med skattemyndighederne.

Det gælder eksempelvis, når værdien af en virksomhed skal opgøres i forbindelse med generationsskifte i familien, således at der kan afregnes bo- eller gaveafgift. Førhen kunne virksomheder i forbindelse med et generationsskifte henholde sig til den såkaldte "formueskattekurs", som blev afskaffet primo 2015. I stedet tager værdifastsættelsen nu udgangspunkt i de såkaldte "2000-cirkulærer" (aktie- og goodwillcirkulærene), som typisk kommer frem til en højere værdi af virksomheden (og dermed en højere bo- eller gaveafgift), end det var tilfældet med formueskattekursen.

Set fra et administrativt og retssikkerhedsmæssigt perspektiv er det største problem imidlertid, at cirkulærene alene er vejledende. Skattemyndighederne kan således vælge at se bort fra cirkulærene, såfremt de skønner, at markedsværdien af virksomheden er højere.

Fraværet af et retskrav på en skematisk værdiopgørelse betyder, at langtidspanlægning af et generationsskifte er noget nær umuligt. Det medfører store administrative byrder for virksomhederne, uigennemsigthed i skattelovgivningen, forventeligt langvarige skattesager og forskelligartede afgørelser. Desuden stiller fraværet af et retskrav på en skematisk værdiopgørelse sig hindrende i vejen for en digitalisering af skatteopkrævningen.

HVAD KAN VI GØRE?

Regeringen bør give successionsberettigede virksomheder retskrav på at kunne anvende en skematisk værdiopgørelse med udgangspunkt i de eksisterende aktie- og goodwillcirkulærer.

SUPPLERENDE BEMÆRKNINGER

Det beskrevne problem vil fremover tillige gælde, når en virksomhed skal overdrages til en erhvervsdrivende fond, jf. den brede politiske aftale om skattefri overdragelse af erhvervsvirksomhed til erhvervsdrivende fonde, som blev indgået ultimo 2018. Den aftalte model opererer således med en "stifterskat", som udregnes på baggrund af virksomhedens værdi ved overdragelsen.

Indførelsen af retskrav på skematisk værdifastsættelse (i overensstemmelse med de eksisterende aktie- og goodwillcirkulærer) skønnes at ville give anledning til et provenutab på knap 150 mio. kr.