

Regeringen ophæver muligheden for at benytte formueskattekursen ved værdiansættelse af aktier

Regeringen ophæver muligheden for at benytte den såkaldte *formueskattekurs*, når unoterede aktier skal værdiansættes. Det skyldes, at formueskattekursen har givet mulighed for helt at undgå at betale skat af aktiegevinster og i andre tilfælde at reducere beskatningen, da værdien af aktierne er blevet sat lavere, end de reelt er værd.

Værdiansættelse af aktier

Giver man fx en gave til sit barn, er der regler for, hvordan gaven skal beskattes. Udgangspunktet er, at skatten beregnes ud fra gavens handelsværdi. Er der tale om eksempelvis aktier, skal værdien af gaven bestemmes, hvorefter skatten beregnes.

Der findes inden for skatteområdet flere metoder til at værdiansætte aktier, hvor den såkaldte *formueskattekurs* er den ældste og ofte mest upræcise. SKAT har gjort opmærksom på, at man helt kan undgå dansk beskatning, når aktier værdiansættes efter formueskattekursen ved overdragelse til fx børn i udlandet. Der er altså tale om et skattehul i reglerne ved værdiansættelse af aktier, der betyder, at værdier forsvinder ud af Danmark uden beskatning.

Skatterådet har desuden i en afgørelse offentliggjort i januar 2015 fastslået, at aktionærer stort set altid har ret til at benytte formueskattekursen på unoterede aktier. Også selvom formueskattekursen ligger langt fra de reelle værdier. Det gælder især, når der er tale om aktier i selskaber med immaterielle aktiver (fx goodwill). I ét tilfælde var formueskattekursen kun ca. 10 pct. af handelsværdien. Det medførte, at der skulle betales 220 mio. kr. mindre i skat i forhold til, hvis aktierne var blevet værdisat efter handelsværdien.

Konsekvenser af ophævelse

Afskaffelsen af formueskattekursen sikrer, at aktiegevinster ikke kan føres ud af dansk beskatning. Samtidig sikres det, at aktier beskattes efter deres reelle værdi, uanset om selskabet ejer fx varemærkerettigheder eller produktionsudstyr.

Formueskattekursen ophæves med fremadrettet virkning (5. februar). Allerede gennemførte dispositioner bliver ikke berørt. Både Skatteministeriet og SKAT udsender information og vejledning om de nye regler, så der er klarhed over de skattemæssige konsekvenser.

Samtidig findes der andre simple værdiansættelsesmetoder, der er mere præcise end formueskattekursreglen. Bl.a. er der to cirkulærer fra SKAT om værdiansættelse af aktier og goodwill. De metoder anvendes allerede i tilfælde uden for gave- og arv.

Ændringen har kun betydning for virksomhedsejere, der står over for en arve- eller gaveoverdragelse af virksomheden til interesseforbundne parter. Ejere af virksomheder i en almindelig driftsfase og iværksættere, der er ved at opbygge deres virksomhed, bliver ikke påvirket.

Andelsbeskattede andelsforeninger kan fortsat anvende formueskatteskuden for indkomståret 2014. Desuden vil regeringen fremsætte lovforslag, der neutraliserer virkningen for disse andelsforeninger.