

## Bilag

### Nogle af udvalgets spørgsmål til skatteministeren og dennes svar herpå

#### Spørgsmål 1:

I forbindelse med ændringerne af afgifterne af dødsboer og gaver bedes ministeren orientere udvalget om, hvilke værdifastsættelsesprincipper for overdragelseskursen for unoterede aktier der påtænkes indskrevet i det kommende cirkulære.

#### Spørgsmål 2:

Hvis den hidtidige praksis for værdifastsættelse, hvor handelsværdier er blevet anvendt i stadig større omfang, fortsættes, bedes ministeren delagtiggøre udvalget i sine betragtninger om det hensigtsmæssige i at have en værdifastsættelse i forbindelse med planlagte overdragelser, der er forskellig fra skatteværdien. Herunder ønskes kommentarer til de incitamenter til nedbringelse af handelsværdierne, som den hidtidige praksis har medført i stadig større omfang.

#### Spørgsmål 5:

Ministeren bedes fremsende en opgørelse, der viser udviklingen i de seneste 10 år i anvendelsen af henholdsvis handelsværdien og skatteværdien i forbindelse med værdifastsættelsen ved aktieoverdragelser i forbindelse med gaveoverdragelser, dødsboer og generationsskifter.

#### Svar på spørgsmål 1, 2 og 5:

Efter arve- og gaveafgiftslovens § 17, jf. kildeskattelovens § 20, og arve- og gaveafgiftslovens § 48 beregnes arve- og gaveafgifterne på grundlag af handelsværdien.

Efter forslag til lov om afgift af dødsboer og gaver § 12 og § 27 skal boafgifterne og gaveafgiften ligeledes beregnes på grundlag af handelsværdien.

De nærmere retningslinjer for fastsættelsen af handelsværdien efter arve- og gaveafgiftsloven af forskellige aktiver og passiver fremgår af Skatteministeriets cirkulære nr. 185 af 17. november 1982. Af bemærkningerne til forslaget § 12 fremgår det, at principperne i cirku-

læret og den praksis, der er etableret på området, fortsat vil være gældende ved fastsættelse af handelsværdien efter vedtagelsen af lovforlaget.

Lovforslaget indeholder således ingen ændringer vedrørende værdiansættelsen af aktiver og passiver.

Værdiansættelsen af unoterede aktier fremgår af cirkulærets pkt. 17 vedrørende værdipapirer. Det fremgår heraf, at »Værdiansættelsen for unoterede aktier skal ske efter aktiernes handelsværdi. Ofte vil der ikke kunne fremkaffes oplysninger om handelsværdien ud fra stedfundne omsætninger, eller omsætningerne har fundet sted under forhold, som bevirker, at den anvendte overdragelseskurs er uegnet som udtryk for handelsværdien. I så fald vil en kurs udregnet efter de af ligningsrådet fastsatte retningslinjer for beregning af formueskattekursen kunne anvendes ved værdiansættelsen. Denne kursberegning foretages i almindelighed på grundlag af selskabets regnskab for det regnskabsår, der er udløbet nærmest forud for det tidspunkt, der er afgørende for skatte- og afgiftsberegningsreglerne. I særlige tilfælde må beregningen dog foretages på grundlag af regnskabet for regnskabsåret, der udløber efter afgiftstidspunktet, navnlig i tilfælde, hvor den afgiftspligtige begivenhed er indtruffet ganske kort tid forud for regnskabsårets udløb. Beregningen af kursen sker med anvendelse af de beregningsregler, herunder beregningsfaktorerne, som var kendt på afgiftstidspunktet, hvilket ved gaveoverdragelser vil sige beregningsreglerne for beregning af formueskattekursen pr. 1. januar i det kalenderår, hvori afgiftspligten indtræder.«

Når værdien af unoterede aktier fastsættes på grundlag af formueskattekursen, er der således tale om en praktisk metode til at værdiansætte i disse særlige situationer.

For så vidt angår spørgsmålet om udviklingen i praksis, foreligger der ikke statistisk materiale, som kan danne grundlag for den ønskede opgørelse.