

Bilag til bet. o. lovf. vedr. afgift af dødsboer og gaver

Foranlediget af spørgsmålet har Told- og Skattestyrelsen været i kontakt med nogle told- og skatteregioner (Horsens, Nærum, Ålborg og Århus) og dér fået bekræftet, at værdiansættelsen af noterede aktier ved gaveafgiftspligtige overdragelser nøje følger cirkulære nr. 185 af 17. november 1982, hvorefter den relevante formueskattekurs lægges til grund, medmindre der foreligger relevant omsætning af aktierne til tredjemand eller andre helt specielle forhold, jf. nærmere nedenfor.

Endvidere har Told- og Skattestyrelsen i anledning af spørgsmålet oplyst, at Landsskatteretten i de seneste 2 år har behandlet i alt 4 klagesager over værdiansættelsen af noterede aktier i arve- og gavesager. Heraf er 2 indbragt for domstolene, mens 2 endnu verserer.

I den ene domstolssag har Landsskatteretten tillagt en omsætning af de pågældende aktier ½ år før gaveoverdragelsen betydning ved værdiansættelsen. I den anden domstolssag har Landsskatteretten fundet, at der skulle anvendes en formueskattekurs baseret på selskabets 1. regnskabsår, hvorunder gaveoverdragelsen fandt sted, men som først forelå senere. De 2 verserende sager angår spørgsmålet om, hvorvidt der er indtruffet relevante faktiske eller retlige ændringer i selskabet inden overdragelsen, som ikke har fundet udtryk i det årsregnskab, som efter cirkulæret som udgangspunkt skal lægges til grund.

Ligningsrådet har i 1994 afgivet nogle få bindende forhåndsbeskeder om værdiansættelsesspørgsmål om noterede aktier i gavemiljøet, dvs. situationer, hvor der foreligger nært interessefællesskab mellem parterne.

Selv om også disse sager naturligvis er konkrete, fastslår forhåndsbeskederne, at aktierne i gavesammenhæng skal værdiansættes til værdien i handel ogandel på det afgørende tidspunkt for afgiftsberegningen, jf. cirkulære nr. 185 af 17. november 1982, samt at en overdra-

gelseskurs efter de af ligningsrådet fastsatte retningslinjer for beregning af skattekursen, bortset fra ekstreme tilfælde, ikke vil blive kritiseret skattemæssigt.

På baggrund af det lave antal klagesager i arve- og gavesager ved Landsskatteretten og ligningsrådets praksis i forhåndsbeskedssager om værdiansættelse på gaveområdet, er det efter min opfattelse overdrevet og forkert at tale om, at der skulle være en udvikling i værdiansættelsessager ved overdragelse af noterede aktier i arve- og gavesager i retning af, at værdiansættelser baseret på den relevante formueskattekurs tilsidesættes med henblik på at fastslå en egentlig handelsværdi af aktierne.

Efter cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 er der dog, som også fastslået af ligningsrådet og Landsskatteretten, visse situationer, hvor formueskattekursen ikke giver et retvisende udtryk for aktiernes værdi i handel ogandel. Det kan være tilfældet på grund af stedfundne omsætninger af aktierne til tredjemand eller på grund af indtrufne faktiske eller retlige ændringer i og omkring det pågældende selskab, som ikke har fundet udtryk i det årsregnskab, der som udgangspunkt skal danne grundlag for beregning af den relevante formueskattekurs. I sidstnævnte tilfælde, og hvor gaveoverdragelsen finder sted sidst i et regnskabsår, vil det kommende årsregnskab eventuelt kunne forlanges lagt til grund ved beregningen af overdragelseskursen.

Endvidere er det umiddelbart min opfattelse, at en bindende forhåndsbesked fra ligningsrådet med hensyn til de pågældende aktiers handelsværdi pr. 19. maj 1993 i relation til lov nr. 421 af 25. juni 1993 om ændring af aktieavancebeskatningsloven eventuelt vil kunne have betydning for værdiansættelsen af de pågældende aktier ved efterfølgende arv eller gaveoverdragelse, hvor der ikke kan påvises værdisving i mellemtiden.