



Skatteministeriet

31. maj 2021
J.nr. 2020-1129

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 434 af 9. april 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Morten Bødskov

/Henrik Møller Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren i forlængelse af svaret på SAU alm. del – spørgsmål 332 kommentere den opfølgende henvendelse om ejendomsoverdragelser i gavemiljø, jf. SAU alm. del – bilag 204, og besvare de i henvendelsen stillede spørgsmål?

Svar

I borgerhenvendelsen i SAU alm. del – bilag 204, der er en opfølgning på svaret på SAU alm. del – spørgsmål 332, spørges til, i hvilket omfang der kan støttes ret på anvendelsen af +/- 15 pct.-reglen som anført i Den juridiske vejledning.

I den forbindelse bedes ministeren bekræfte, at når Skattestyrelsen ansætter gaveafgiftsopgørelser, er styrelsen forpligtet til at anvende beskrivelsen af gældende praksis i Den juridiske vejledning, uanset at Skattestyrelsen er uenig i denne praksis.

Ligeledes bedes ministeren bekræfte, at den ”almindelige skatteborger” i forbindelse med overdragelse af en ”forældrekøbslejlighed” kan støtte ret på den formulering af anvendelsen af 15 pct.-reglen, som fremgår af Den juridiske vejledning afsnit C.H.2.1.8.2.

Såfremt ministeren ikke kan bekræfte, at den ”almindelige skatteborger” kan støtte ret på anvendelsen af 15 pct.-reglen, bedes ministeren anwise, hvor gældende praksis omkring værdiansættelsen af sådanne lejligheder inden for gaveafgiftskredsen fremgår af Den juridiske vejledning.

Såfremt ministeren finder, at der i Den juridiske vejledning er medtaget en beskrivelse af den relevante praksis, som overruler beskrivelsen i afsnit C.H.2.1.8.2, bedes ministeren ligeledes redegøre for, hvorfor beskrivelsen af praksis i afsnit C.H.2.1.8.2 ikke er ændret.

Kommentar

Der er indhentet bidrag fra Skattestyrelsen, som jeg kan henholde mig til:

”Den juridiske vejledning giver udtryk for Skatteforvaltningens opfattelse af gældende praksis og er bindende for Skatteforvaltningens medarbejdere, medmindre vejledningens indhold klart ikke er i overensstemmelse med højere rangerende retskilder; det vil sige EU-forordninger, lovgivning, bekendtgørelser, cirkulærer, domspraksis, Landsskatterettens og Skatterådets praksis. Se Den juridiske vejledning 2021-1 i afsnittet om Den juridiske vejledning – Bindende virkning.

Borgere og virksomheder kan derfor støtte ret på Den juridiske vejledning, medmindre den er i klar modstrid med højere rangerende retskilder.

Som det fremgår af Skatteministerens svar på SAU alm. del spørgsmål nr. 332 af 23. marts 2021 følger det af Højesterets kendelse i SKM2016.279.HR, at skattemyndighederne skal acceptere en værdiansættelse foretaget efter +/- 15 pct.-reglen i værdiansættelsescirkulæret, medmindre der foreligger særlige omstændigheder.

Det er Skattestyrelsens opfattelse, at Højesteret i ovennævnte kendelse med henvisning til de oprindelige retskilder, som forelå da boafgiftsloven blev vedtaget i 1995, fastslår, hvad retstilstanden har været siden lovens gennemførelse både på dødsbo- og gaveområdet.

Det er på den baggrund Skattestyrelsens opfattelse, at +/-15 pct.-reglen som hovedregel kan finde anvendelse, medmindre der foreligger særlige omstændigheder.

For så vidt angår spørgers henvisning til konkrete afsnit i Den juridiske vejledning bemærkes, at der grundlæggende henvises til 1982-cirkulæret, men at dette ikke indeholder udsagn, som kan danne grundlag for, at der altid kan støttes ret på +/- 15 pct.-reglen. Af afsnit C.A.6.2, fremgår, at en gaveoverdragelse skal ske til handelsværdien, og at parterne kan anvende skattedepartementets cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 om værdiansættelse af aktiver og passiver i dødsboer m.v. og ved gaveafgiftsberegning.

Skattestyrelsen har i et udkast til styresignal beskrevet Skattestyrelsens afgrænsning af særlige omstændigheder. Udkastet til styresignalet vil løbende blive justeret med henblik på at tage højde for evt. nyere praksis på området, herunder Højesterets kendelse af 26. april 2021, der er et fortolkningsbidrag til forståelsen af særlige omstændigheder ved anvendelsen af +/- 15 pct.-reglen.

Det fremgår af svaret på SAU alm. del spørgsmål nr. 262 af 22. februar 2018, at Højesterets kendelse fra 2016 har givet anledning til usikkerhed om, hvornår en værdiansættelse foretaget efter +/- 15 pct.-reglen kunne tilsidesættes af SKAT (nu Skattestyrelsen). SKAT blev på den baggrund anmodet om at udarbejde et styresignal, der med udgangspunkt i Højesterets fortolkning i SKM2016.279.HR skulle klargøre reglerne om anvendelse af +/-15 pct.-reglen, herunder hvornår der foreligger særlige omstændigheder.

I overensstemmelse med Aftale om Retssikkerhedspakke II fra 2016 og ovenstående SAU-svar er styresignalet sendt til ministerens orientering med henblik på drøftelse, da høringen af styresignalet gav anledning til politiske spørgsmål.

Styresignaler har til formål at fastlægge og/eller præcisere praksis på områder, fx når den offentlige debat viser, at der er behov for en udmelding om generel lovfortolkning. Dette følger af SKM2018.348.SKTST, der bl.a. omhandler udsendelse af styresignaler. Det følger også heraf, at hvis der alene skete en justering af indholdet i Den juridiske vejledning, skabes der ikke den fornødne opmærksomhed om den pågældende information.

Idet Landsskatterettens afgørelser i SKM2018.551.LSR og SKM2019.281.LSR om særlige omstændigheder i gavetilfælde ligeledes har ført til, at der fortsat hersker en vis form for usikkerhed om, hvornår en værdiansættelse foretaget efter +/- 15 pct.-reglen kan tilsidesættes af Skattestyrelsen, afventer udstedelsen af styresignalet og dermed indarbejdelsen heraf i Den juridiske vejledning ligeledes, at landsretten træffer afgørelse i en af disse to sager.”