

Skatteministeriet

23. marts 2021
J.nr. 2020-1129

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 332 af 23. februar 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kim Valentin (V).

Morten Bødskov

/Henrik Møller Nielsen

Spørgsmål

Vil ministeren kommentere den problematik, der rejses i borgerhenvendelsen om opfølgende spørgsmål om overdragelse i gavemiljø, jf. SAU alm. del – bilag 137, og besvare det i henvendelsen stillede spørgsmål? Der henvises endvidere til SAU alm. del – bilag 108 og svar på SAU alm. del – spørgsmål 247.

Svar

I borgerhenvendelsen i SAU alm. del – bilag 137, der er en opfølgning på svaret på SAU alm. del – spørgsmål 247, ønsker spørger at få fastlagt, hvad der er gældende regler på området for overdragelse af fast ejendom i gavemiljø, med henblik på at en række skattesager i relation til overdragelse af ”forældre købslejligheder” kan undgås.

Kommentarer

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

”Ved overdragelse af fast ejendom ved gave eller arv skal ejendommens værdi ansættes til handelsværdien på det tidspunkt, der er afgørende for værdiansættelsen. Dette følger af boafgiftslovens § 12 og § 27. En gaves værdi skal således efter boafgiftsloven fastsættes til handelsværdien.

Retningslinjer for værdiansættelsen findes i værdiansættelsescirkulæret (cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 om værdiansættelse af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberetning). Ifølge værdiansættelsescirkulærets pkt. 6 skal en værdiansættelse af fast ejendom lægges til grund ved beregning af bo- og gaveafgiften, hvis boets eller parternes ansættelse omregnet til kontantværdi højst er 15 pct. højere eller lavere end den kontante ejendomsværdi, Dette gælder dog ikke i tilfælde af ombygning mv. som nævnt i pkt. 8 og 9.

Højesteret tog i sagen SKM2016.279.HR stilling til, om skattemyndighederne skulle acceptere en værdiansættelse foretaget efter 15 pct.-reglen i værdiansættelsescirkulæret.

I sagen udtalte Højesteret bl.a., at pkt. 6 i værdiansættelsescirkulæret skal ses i sammenhæng med cirkulærets pkt. 48, hvoraf det fremgår, at anvisningerne i cirkulæret alene er vejledende ved efterprøvelsen af værdiansættelser i den enkelte boopgørelse eller gaveanmeldelse.

Med henvisning til en række kilder, bl.a. værdiansættelsescirkulærets pkt. 6 og 48, og forarbejderne til boafgiftslovens § 12, fortolkede Højesteret boafgiftslovens § 12 således, at skattemyndighederne skal acceptere en værdiansættelse foretaget efter 15 pct.-reglen, medmindre der foreligger særlige omstændigheder. Højesteret fandt, at der i sagen konkret forelå særlige omstændigheder.

Det er Skattestyrelsens opfattelse, at Højesterets fortolkning af værdiansættelsescirkulærets pkt. 6 og 48 i SKM2016.279.HR også gælder for gaveoverdragelser. Det skyldes bl.a.,

at reglerne om beregning af gaveafgift i boafgiftslovens § 27 er de samme som ved beregning af bo- og tillægsboafgift efter boafgiftslovens § 12, ligesom værdiansættelsescirkulærets pkt. 6 og 48 uden forskel gælder for både dødsbo- og gaveområdet. Det er derfor vurderingen, at Højesterets dom SKM2016.279.HR også gælder for gaveoverdragelser.

Som det fremgår af bilag 137 til nærværende udvalgsspørgsmål, har Landsskatteretten i sagerne SKM2018.551.LSR og SKM2019.281.LSR taget stilling til begrebet særlige omstændigheder. I sagerne anvendte Landsskatteretten samme fortolkning som Højesteret i SKM2016.279.H. Det følger således af disse afgørelser, at Skattemyndighederne skal acceptere en værdiansættelse inden for værdiansættelsescirkulærets retningslinjer, medmindre der foreligger særlige omstændigheder. Konkret fandt Landsskatteretten dog ikke, at der forelå særlige omstændigheder i disse sager. Det er Skatteministeriets opfattelse, at der i de to sager forelå særlige omstændigheder, og ministeriet har derfor indbragt sagerne for domstolene.

Hvis Skatteforvaltningen ikke får medhold i forbindelse med Landsskatterettens efterprøvelse af en afgørelse fra Skattestyrelsen, og kendelsen indbringes for domstolene, vil indbringelse af kendelsen være udtryk for, at Skattestyrelsens hidtidige administrative praksis fastholdes. Skattestyrelsen vil i disse tilfælde ikke ændre praksis, før sagen er endeligt afsluttet ved domstolene og Skatteministeriet ikke har fået medhold. Denne retstilstand er også beskrevet i den daværende skatteministers svar på SAU alm. del – spørgsmål nr. 157 af 24. november 2011, FT 2011-2012. Der henvises også til Den juridiske vejledning, afsnit A.A.12.2.

Skattestyrelsen fastholder således sin administrative praksis, mens de indbragte sager verserer ved domstolene. Dette er også i tråd med lighedsgrundsætningen, hvorfor overdragelse til en kontantværdi inden for 15 pct. af den seneste offentlige ejendomsvurdering accepteres, medmindre der konkret vurderes at foreligge særlige omstændigheder.”