



Ophævelse af værdiansættelsescirkulæret vedr. unoterede aktier og unoterede konvertible obligationer

Tidligere gældende ret

I henhold til cirkulærer om værdiansættelse af aktiver og passiver i dødsboer mm. og ved gaveafgiftsberegning, cirkulære 185 af 17. november 1982, kunne værdiansættelsen af aktier og konvertible obligationer, der ikke var noteret, ske ved beregning af en kurs udregnet efter de fastsatte retningslinjer for beregning af formueskattekurs.

Det var et alternativ til fastsættelse af handelsværdien på unoterede aktier og konvertible obligationer, hvis det var vanskeligt at fremskaffe oplysninger om handelsværdien, eksempelvis fordi der ikke var handlet, eller fordi overdragelseskursen ved en gennemført handel ikke var et reelt udtryk for handelsværdien.

Kursberegning blev foretaget på grundlag af selskabets regnskab for det regnskabsår, der udløb forud for dispositionstidspunktet. Beregningen af kursen skete ved anvendelse af de beregningsregler, herunder beregningsfaktorer, som var kendt på afgiftstidspunktet, hvilket ved gaveoverdragelse vil sige beregningsreglerne for beregning af formueskatten pr. 1. januar i det kalenderår, hvor afgiftspligten skulle indtræde.

Ophævelse af cirkulærets punkt 17 og 18.

Over natten blev denne mulighed ophævet med virkning fra d. 5. februar 2015 og senere. Det skete ved cirkulære nr. 9054 af 4. februar 2015.

Konsekvens

Konsekvensen heraf er, at unoterede aktier og konvertible obligationer altid skal værdiansættes efter handelsværdiprincippet.



Spørgsmål kan rettes til
Advokat (H), partner
Lone Rømø
lr@drachmann.com

