



Oktober 2015

Genindførelse af værdiansættelsescirculæret vedr. unoterede aktier og unoterede konvertible obligationer

Tidligere gældende ret

I henhold til tidligere gældende cirkulære 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.

Gældende ret

Ved ændring af cirkulære om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer mm. og ved gaveafgiftsberegning ophævede den daværende regering (SR) muligheden for at benytte formueskattekursen, når unoterede aktier m.v. skal værdiansættes, jf. cirkulære nr. 9054 af 4. februar 2015.

Måske kommende ret

Ved det nu fremsatte forslag til finanslov for 2016 foreslås muligheden for at benytte formueskattekursen genindført.

Som følge af forslaget skønnes indtægterne fra personskat at falde med ca. kr. 80 mio. kr. og fra afgift af dødsboer og gaver med ca. 670 mio. kr. årligt fra 2016.



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



ADVOKATFIRMAET
DRACHMANN

Et godt råd giver tryghed

Skolegade 24 · 4800 Nykøbing Falster
Telefon 54 84 50 50 · www.drachmann.com