



Skattestyrelsen
Nykøbingvej 76
Bygning 45
4990 Saksøbing

Skattestyrelsens udkast til styresignal vedrørende 15 pct.-reglen og Højesterets kendelse af 26. april 2021

1. I et brev af 29. juni 2021 bad jeg i medfør af ombudsmandslovens § 17, stk. 2, Skattestyrelsen om at orientere mig om sin vurdering af betydningen af Højesterets kendelse af 26. april 2021 (U 2021.2382H, SKM2021.267.HR), herunder i forhold til eventuel genoptagelse af tidligere afgjorte sager.

Jeg har modtaget Skattestyrelsens udtalelse af 24. august 2021.

2. I udtalelsen har Skattestyrelsen redegjort nærmere for betydningen af Højesterets kendelse, herunder i forhold til indholdet af styrelsens udkast til styresignal vedrørende 15 pct.-reglen med hensyn til, hvornår der foreligger særlige omstændigheder. Skattestyrelsen har anført bl.a. følgende:

”Det er Skattestyrelsens opfattelse, at Højesterets kendelse ved SKM2021.267.HR har betydning for indholdet af ovennævnte udkast til styresignal om særlige omstændigheder, idet enkelte af de i udkastet beskrevne holdepunkter for, at værdiansættelsen efter +/- 15 pct.-reglen ikke er udtryk for den reelle handelsværdi, bør udgå af udkastet til styresignalet. Det drejer sig om det i udkastet til styresignalet anførte under punktet *'afkastgraden'*, i afsnittet *'Investerings- og erhvervsejendomme'*, idet afkastgraden på baggrund af ovennævnte kendelse fra Højesteret ikke kan anses som særlige omstændigheder. Det samme gør sig gældende for så vidt angår den regnskabsmæssige værdi baseret på ledelsens egen vurdering i form af afkastgraden, som efter styrelsens opfattelse ligeledes på baggrund af Højesteretskendelsen må være underkendt.”

3. Skattestyrelsen har endvidere udtalt sig om genoptagelse af tidligere afgjorte sager.

For så vidt angår genoptagelse af allerede afgjorte værdiansættelser af aktiver og passiver i afsluttede dødsboer, har Skattestyrelsen bemærket, at en

29. september 2021

Dok.nr. 21/03028-11/LPU
Bedes oplyst ved
henvendelse

Folketingets
Ombudsmand
Gammeltorv 22
1457 København K
33 13 25 12
www.ombudsmanden.dk
post@ombudsmanden.dk

Oplysning om telefontid
og mulighed for personlig
henvendelse findes på
ombudsmanden.dk/kontakt

eventuel genoptagelse af denne type sager ikke er omfattet af skattemyndighedernes kompetence, jf. § 80 i dødsboskifteloven (lovbekendtgørelse nr. 1807 af 3. september 2021 om skifte af dødsboer).

På den baggrund har Skattestyrelsen alene udtalt sig om skattemyndighedernes adgang til genoptagelse af allerede afgjorte værdiansættelser i sager om gaveafgift.

Skattestyrelsen har oplyst, at den vil udsende et særskilt styresignal om konsekvenserne af Højesterets kendelse af 26. april 2021, herunder fastsætte i hvilke situationer der kan ske genoptagelse, hvor langt tilbage i tid der kan ske genoptagelse samt fristen for fremsættelse af anmodning om genoptagelse og tilbagebetaling af gaveafgift efter boafgiftsloven (lovbekendtgørelse nr. 47 af 12. januar 2015 om afgift af dødsboer og gaver mv., som senest ændret ved lov nr. 1179 af 8. juni 2021).

Skattestyrelsen vil endvidere i en særskilt meddelelse oplyse, at forældelsesfristen i forhold til tilbagebetalingskrav vil blive suspenderet som følge af kendelsen fra og med datoen for offentliggørelse af Højesterets kendelse af 26. april 2021. Hvornår suspensionen ophører, vil nærmere fremgå af styresignalet om genoptagelse mv.

Skattestyrelsen forventer, at genoptagelsesstyresignalet vil blive udsendt samtidig med en justeret udgave af styresignalet vedrørende 15 pct.-reglen med hensyn til, hvornår der foreligger særlige omstændigheder. Ombudsmandsinstitutionen vil få tilsendt en kopi af genoptagelsesstyresignalet, når det er udarbejdet.

4. Hvad angår Skattestyrelsens mulighed for at identificere og genoptage sager af egen drift har styrelsen anført følgende:

”For så vidt angår Skattestyrelsens genoptagelse af egen drift kan styrelsen alene identificere de sager, hvor styrelsen selv har ændret værdiansættelsen på baggrund af særlige omstændigheder i form af afkastgraden eller den regnskabsmæssige opgørelse. Disse vil af egen drift blive genoptaget af styrelsen. Styrelsen kan imidlertid ikke identificere de sager, hvor skatteyder har disponeret i den tro, at denne var afskåret fra at anvende +/- 15 pct.-reglen med henvisning til, at afkastgraden eller den regnskabsmæssige opgørelse ville udgøre en særlig omstændighed ved værdiansættelsen af den pågældende faste ejendom.”

Mine bemærkninger

Jeg har noteret mig, at Skattestyrelsen har vurderet betydningen af Højesterets kendelse af 26. april 2021 i forhold til indholdet af styrelsens udkast til styresignal om 15 pct.-reglen med hensyn til, hvornår der foreligger særlige omstændigheder.

Endvidere har jeg noteret mig, at Skattestyrelsen vil identificere og genoptage relevante sager om gaveafgift på baggrund af Højesterets kendelse.

Jeg har samtidig noteret mig, at Skattestyrelsen for så vidt angår sager om gaveafgift vil udsende et genoptagelsesstyresignal om konsekvenserne af Højesterets kendelse med henblik på at oplyse om muligheder for genoptagelse og tilbagebetaling af gaveafgift.

For så vidt angår afsluttede *dødsboer* kan der efter min opfattelse være anledning for Skattestyrelsen til at overveje, i hvilket omfang styrelsen har grundlag for at vejlede om en eventuel mulighed for genoptagelse i skifteretten dels i form af en generel vejledning, dels konkret i forhold til parter i sager, som Skattestyrelsen måtte være i stand til at identificere. Jeg bemærker herved, at skifterettens beregning af boafgift i henhold til boafgiftsloven sker på baggrund af værdiansættelser, som skatteforvaltningen har taget stilling til, jf. § 79 i dødsboskifteloven, sammenholdt med § 12 i boafgiftsloven.

Jeg foretager mig herefter ikke mere i sagen.

Jeg beder dog om, at Skattestyrelsen – såfremt det omtalte genoptagelsesstyresignal endnu ikke måtte være udsendt – inden 3 måneder fra datoen på dette brev underretter mig om status for styresignalet udsendelse og tidshorisonten herfor.

Jeg beder endvidere om, at Skattestyrelsen inden samme frist underretter mig om status for Skattestyrelsens arbejde med at identificere og genoptage relevante sager om gaveafgift på baggrund af Højesterets kendelse.

Med venlig hilsen



Niels Fenger

Kopi til:

Skatteministeriet

Rigsrevisionen

Borger- og retssikkerhedschefen