

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1323 af 30/4 2018

Højesteretsdom - overdragelse af landbrugsejendom til nevø

Højesteret har fastslået, at SKAT var berettiget til at korrigere den aftalte handelsværdi for to landbrugsejendomme, idet morbror og nevø anses for interesseforbundne parter.

Højesteretsdom af 13. april 2018 – sag 138/2017

En landmand solgte i 2007 to landbrugsejendomme til en nevø. Overdragelsen af ejendommene skete med succession, og der blev foretaget et nedslag i den aftalte overdragelsessum for den latente skatteforpligtelse, som nevøen overtog.

SKAT forhøjede den anvendte overdragelsessum med 1,1 mio. kr., svarende til 11 % af den aftalte værdi. Nevøen var indkomstskattepligtig af beløbet som gave.

Sagen nåede til Højesteret, hvor nevøens påstand var, at:

- Der ikke var noget retligt grundlag for at korrigere den aftalte overdragelsessum, da en handel mellem morbror og nevø måtte sidestilles med en handel mellem uafhængige parter
- En korrektion af værdien i øvrigt kun kunne foretages, hvis afvigelsen mellem den aftalte værdi og den af SKAT skønnede værdi var væsentlig
- En eventuel korrektion i givet fald kunne udlignes med den lovbestemte passivpost.

Korrektion af den aftalte handelsværdi

Højesteret fandt, at ved vurderingen af SKATs adgang til at korrigere den aftalte handelsværdi må nevø og morbror anses for at være interesseforbundne parter. Højesteret henviste i den forbindelse til, at den personkreds, der kan anvende successionsreglerne, også omfatter ”søskendes børn”.

Højesteret udtalte, at nevøen under sagens behandling ikke havde fremlagt nærmere dokumentation for, hvad grundlaget var for den overdragelsessum, som blev aftalt mellem ham og morbroderen. Navnlig ”manglede” den ejendomsmæglervurdering, som ifølge morbroderens forklaring iblev indhentet i 2006.

Højesteret fandt, at der forelå en væsentlig afvigelse mellem den aftalte overdragelsessum og handelsværdien, og SKAT havde således at været berettiget til at foretage korrektionen.

Lovbestemt passivpost

Den mellem parterne aftalte handelsværdi var nedsat som følge af den overtagne skatteforpligtelse. Størrelsen af denne nedsættelse var ikke anfægtet af SKAT. SKAT og nevøen var i øvrigt enige om, at denne nedsættelse af handelsværdien med skatteforpligtelsen var gunstigere end den lovbestemte passivpost i kildeskattelovens § 33 D.

Nevøens påstand for Højesteret var, at han tillige var berettiget til den lovbestemte passivpost, hvis SKATs korrektion af handelsværdien blev fastholdt. Passivposten kunne da udligne gaven, således at der ikke skulle ske beskatning af korrektionen.

Højesteret fastslog, at der er tale om alternativer, hvorfor man ikke er berettiget til såvel et nedslag i handelsværdien som følge af den overtagne skatteforpligtelse som beregning af den lovbestemte passivpost, der ligeledes skal dække den overtagne skatteforpligtelse.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801