

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 802 af 30 /1-2009

## Det hjælper at være påståelig

*Efter lang tids tovtrækning med SKAT er det endelig lykket at få ændret Ligningsvejledningen igen. SKAT har med SKM 2009.57 udsendt genoptagelse af skatteansættelser, hvor en fast ejendom er værdiansat til handelsværdien ved overførsel fra virksomhedsordningen til privatøkonomien.*

### Baggrund for ændring af praksis.

SKAT foretog i 2007-3-udgaven af Ligningsvejledningen en ændring i afsnit E.G.2.6.7, således at det fremgik af teksten, at fast ejendom, der overføres fra virksomhedsordningen til skatteyderens privatøkonomi, skal værdiansættes til handelsværdien. Herved blev teksten gjort entydig, idet det siden 1997 havde fulgt af Ligningsvejledningen, at overførsler fra virksomhedsordningen til privatøkonomien både skulle ske til handelsværdien og til værdier opgjort efter virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4.

Virksomhedsskattelovens § 3, stk. 4, beskriver, til hvilken værdi aktiver skal medregnes ved opgørelse af indskudskontoen. Ifølge bestemmelsen medregnes fast ejendom til den kontante anskaffelsessum eller den ved indkomstårets begyndelse fastsatte ejendomsværdi med fradrag af byrder, som der ikke er taget hensyn til ved vurderingen, og tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer mv. eller i tilfælde, hvor der ikke er ansat en ejendomsværdi, handelsværdien pr. seneste 1. oktober forud for indkomstårets begyndelse med tillæg af eventuel ikke medregnet anskaffelsessum for ombygning, forbedringer mv.

Da vi blev opmærksomme på ændringen i Ligningsvejledningen 2007-3, kontaktede vi SKAT og blev indbudt til møde i sommeren 2008. SKAT har efter vores henvendelse fundet, at praksis for så vidt angår fast ejendom burde føres tilbage til, hvad der var gældende forud for ændringen af teksten i Ligningsvejledningen 2007-3. Det fremgår således af Ligningsvejledningen 2009-1, at overførsel af fast ejendom fra virksomhedsordningen til privatøkonomien, skal ske til værdier, som opgøres efter reglerne i virksomhedsskattelovens § 4, stk. 3.

Det bemærkes, at andre aktiver end fast ejendom fortsat skal værdiansættes til handelsværdien ved overførsel fra virksomhedsordningen til privatøkonomien.

## **Frister for genoptagelse i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2**

Da det ældste år, hvor der vil kunne ske genoptagelse, er indkomståret 2007, er det alene den ordinære genoptagelsesfrist i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2, der har betydning for, hvor langt tilbage der kan ske genoptagelse.

I henhold til skatteforvaltningslovens § 26, stk. 2, kan der ske genoptagelse af skatteansættelser, hvis anmodning herom fremsættes senest den 1. maj i det 4. år efter udløbet af de pågældende indkomstår (ordinær genoptagelsesfrist). Er den skattepligtiges indkomstår ikke sammenfaldende med kalenderåret, regnes fristen fra udløbet af det år, som indkomståret træder i stedet for, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 6.

Med venlig hilsen

**Camilla Poulsen**  
**REVITAX A/S**

Frederiksgade 1  
1265 København K  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801