

nedsættelser sænker fradragsværdien for urealiserede tab.

Den beregningsmæssige opdeling af fortjenester og tab forudsætter ved hver skattesatsændring en værdiansættelse af samtlige skattepligtiges berørte aktiver og passiver. Der vil blive tale om en næsten uoverskuelig værdiansættelses- og beregningsopgave specielt i de kommuner, hvor den kommunale skatteprocent hyppigt ændres.

For en lang række aktiver så som unoterede aktier, goodwill, patentretter, forfatter- og kunstnerretter, mønster- og varemærkeretter samt retten ifølge udbytte-, forpagtnings- og lejekontrakter vil værdiansættelsen i de fleste tilfælde alene kunne foretages ved individuelt syn og skøn. I praksis må sådanne syn- og skønsforretninger nødvendigvis skulle gennemføres i en lang række tilfælde, hvor der ved en senere afståelse slet ikke bliver nogen fortjeneste til beskatning eller noget tab til fradrag. Det skyldes, at det ikke på det senere afståelsestidspunkt vil være muligt at vurdere værdierne tilbage i tiden.

Der vil i givet fald være tale om et vedvarende meget stort antal værdiansættelser, som i en lang række tilfælde senere vil vise sig at være uden betydning, når der ved en senere afståelse ikke bliver nogen fortjeneste eller noget tab.

Det princip, som i givet fald skulle føre til anvendelse af indgangsværdier ved forhøjelser af skattesatser, må i givet fald også indebære, at f.eks. forhøjelser af grundskyldspromiller alene kan have virkning for fremtidige værdistigninger. Grundens værdi på tidspunktet for forhøjelsen skulle så fortsat kun pålægges den hidtidige ejendomsskat, mens alene værdistigninger derudover kan pålægges en højere skattesats.

Sammenfattende for dette spørgsmål kan jeg konstatere, at der vil være tale om et ganske nyt princip, hvis skattesatser ikke længere kan ændres med virkning for fremtidige realiseringer af fortjenester. Overgangsmodellen i regeringens forslag svarer på dette punkt nøje til det førnævnte lovforslag, som Venstre og Det Konservative Folkeparti fremsatte den 27. december 1990. Hvis ændringer i skattesatser ikke længere kan foretages med virkning for fremtidige realiseringer af fortjenester, vil æn-

dringer i de almindelige kommunale og statslige skatteprocenter ikke længere kunne foretages uden et meget omfattende værdiansættelses- og beregningsarbejde vedrørende samtlige skattepligtiges berørte aktiver og passiver.

Revisionsfirmaet spørger for det fjerde i forbindelse med lovforslagets overgangsregler, om en bindende forhåndsbesked efter lov om bindende forhåndsbesked om skatte spørgsmål m.v. efter min opfattelse vil blive krævet, hvis en skattepligtig for unoterede aktier ønsker en anden værdi end aktiernes anskaffelsessum eller skattekurs lagt til grund ved en senere aktieavancebeskatning.

Dette er ikke tilfældet. Adgangen til at søge bindende forhåndsbesked er såvel generelt som i denne særlige forbindelse et tilbud til den skattepligtige. En skattepligtig, som ikke søger bindende forhåndsbesked om handelsværdien pr. 19. maj 1993 for unoterede aktier, er på ingen måde afskåret fra senere at godtgøre, at en given værdi udgjorde aktiernes handelsværdi.

Det vil imidlertid efter min opfattelse kunne være en fordel for den skattepligtige allerede nu at opnå vished for, hvilken værdi ligningsmyndighederne vil anerkende som aktiernes handelsværdi. Loven om bindende forhåndsbesked er derfor efter min opfattelse et godt tilbud til den skattepligtige i denne forbindelse.

Revisionsfirmaet ønsker endelig, at det i forbindelse med lovforslaget fastlægges, at en vurdering af unoterede aktiers handelsværdi foretaget af den personkreds som kan vælges som vurderingsmænd i forbindelse med konkurslovens tvangsakkordinstitut, skal kunne lægges til grund som indgangsværdier for en senere aktieavancebeskatning.

Jeg skal hertil bemærke, at ligningsmyndighederne er bekendt med at fastlægge unoterede aktiers handelsværdier. Bl.a. ved gaveoverdragelse af unoterede aktier skal aktiernes handelsværdi fastlægges og anvendes ved aktieavancebeskatningen. Det vil efter min opfattelse ikke være rigtigt i forbindelse med lovforslaget at fastlægge særlige regler for fastlæggelse af unoterede aktiers handelsværdier. Dette må følge de almindelige regler herfor.