



Beierholm
viden og indsigt

Sådan skal du forstå fristregel for ændring af værdi af gaver

Når man giver en gaveafgiftspligtig gave, har Skattestyrelsen en frist på seks måneder til ændring af værdiansættelsen. Højesteret har netop afsagt en dom, der præciserer, hvordan denne fristregel skal forstås. Vi har nedenfor beskrevet reglen og den præcisering, som Højesteret nu har foretaget.

Fristreglen

Når man anmelder en gaveafgiftspligtig gave, har Skattestyrelsen en frist på seks måneder til at ændre værdiansættelsen af gaven. Fristen forlænges kun, hvis Skattestyrelsen beder om yderligere oplysninger, og da kun med den tid, der går, fra man modtager Skattestyrelsens anmodning, og indtil man svarer.

Det betyder, at hvis der er gået mere end seks måneder siden indsendelsen af en gaveanmeldelse, så har Skattestyrelsen ikke længere mulighed for at ændre værdiansættelsen.

Passivpost ved succession

Hvis en gaveoverdragelse af et aktiv er sket med skattemæssig succession, så sker der ingen avancebeskatning hos gave giveren. Til gengæld overtager gavemodtageren giverens anskaffelsessum, og dermed den udskudte skat på aktivet.

Som kompensation for den overtagne udskudte skat kan man i gaveanmeldelsen modregne en såkaldt passivpost, som reducerer den afgiftspligtige gave.

Passivposten kan efter kildeskattelovens § 33 D beregnes med faste procenter af den avance, som ville komme til beskatning, hvis overdragelse ikke var sket med succession, nemlig med 22 procent, hvis avancen skal beskattes som aktieindkomst, og med 30 procent for alle andre skattepligtige avancer.

Man kan i stedet for beregning af passivpost med disse faste procenter vælge at lave en konkret beregning af nutidsværdien af den udskudte skat, baseret på

modtagerens forventede ejertid og den rente, man skulle have betalt ved finansieringen af betalingen af avanceskatten.

Højesterets dom

Det har hidtil været uklart, om Skattestyrelsens seks måneders fristregel også omfattede den beregnede passivpost.

Højesteret har dog nu med en dom af 14. februar 2025 slået fast, at fristen på seks måneder ikke gælder for en passivpost, der er beregnet med de faste procenter efter kildeskattelovens § 33 D. Skattestyrelsen var derfor i den pågældende sag berettiget til efter udløbet af fristen at korrigere en passivpost, der var opgjort efter kildeskattelovens § 33 D, men var opgjort til et forkert beløb.

Højesteret begrundede dette med, at fristen på seks måneder alene omfatter fastsættelsen af handelsværdien af gaven, og at beregningen af passivposten efter kildeskattelovens § 33 D ikke har betydning for handelsværdien af gaven.

Højesteret fastslår dog samtidig, at der ved fastsættelsen af handelsværdien kan indgå passivposter som følge af de forpligtelser, som gavemodtager overtager eller påtager sig, f.eks. gæld, aftægtsforpligtelser eller andre byrder, som har betydning for gavens handelsværdi.

På den baggrund kan det formentlig antages, at en konkret beregning af værdien af den udskudte skat i denne sammenhæng er en forpligtelse, som har betydning for gavens handelsværdi, og at den dermed er omfattet af seks måneders-fristen. Dette er også den praksis, som Landsskatteretten hidtil har anlagt. Højesterets dom er endnu ikke offentliggjort af Skattestyrelsen med SKM-nr., men det forventes at ske snarest.

Vi kan hjælpe

Hvis der er spørgsmål til retstilstanden efter Højesterets dom, er du velkommen til at kontakte [din daglige revisor](#) eller [Beierholms skatteafdeling](#).

Karsten Gianelli

Senior manager, selskabsskat,
Beierholm

E-mail: kgi@beierholm.dk

Tel.: 39 16 63 19

