

LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2003-10-03

Närvarande: f.d. justitierådet Staffan Magnusson, justitierådet Torgny Håstad och regeringsrådet Bengt-Åke Nilsson.

Enligt en lagrådsremiss den 25 september 2003 (Finansdepartementet) har regeringen beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om ändring i lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt.

Förslaget har inför Lagrådet föredragits av kammarrättsassessorn Cecilia Silfverhjelms.

Förslaget föranleder följande yttrande av Lagrådet:

23 § B femte stycket arvs- och gåvoskattelagen innehåller vissa regler om värderingen av aktier som inte omfattas av bestämmelserna i första – tredje styckena samt andelar i ekonomiska föreningar och handelsbolag. Det sägs bl.a. att, i den mån uppskattningen grundas på värdet av tillgångar som ingår i en näringsverksamhet, tillgångarnas värde beräknas med tillämpning av reglerna i F tredje stycket, under förutsättning att egendomen är sådan som avses i vissa angivna lagrum i den upphävda lagen (1947:577) om statlig förmögenhetsskatt.

I remissen föreslås att hänvisningen till förmögenhetsskattelagen skall ersättas med en hänvisning till inkomstskattelagen. I den föreslagna lagtexten föreskrivs att egendomen skall vara sådan som avses i 2 kap. 24 § inkomstskattelagen.

Med hänsyn till att 2 kap. 24 § inkomstskattelagen inte handlar om egendom utan i stället innehåller en definition av begreppet rörelse – annan näringsverksamhet än innehav av kontanta medel, värdepapper eller liknande tillgångar – bör ordet "egendom" i den föreslagna lagtexten ersättas av "verksamheten". Frågan i vad mån de tillgångar som skall värderas ingår i verksamheten eller ej får avgöras enligt andra regler.

Motsvarande ändringar bör göras i de föreslagna lydelseerna av 23 § F tredje stycket och 43 § tredje stycket arvs- och gåvoskattelagen.

I 43 § tredje stycket skulle det vidare kunna göras en förenkling på så sätt att man anger att gåvan i fråga skall avse "näringsverksamhet eller del av sådan verksamhet som givaren äger direkt eller genom juridisk person" i stället för att, som i remissförslaget, säga att gåvan skall avse givarens hela näringsverksamhet, en verksamhetsgren eller en ideell andel av en näringsverksamhet eller en verksamhetsgren som givaren äger direkt eller aktie eller andel respektive del av andel av det slag om anges i 23 § B femte stycket första meningen.

Ikraftträdandebestämmelserna bör enligt Lagrådets mening utformas på följande sätt: "Denna lag träder i kraft den 1 januari 2004. Äldre bestämmelser tillämpas i de fall skattskyldighet har inträtt dessförinnan."

Att, som görs i 22 § 3 mom. och 23 § F arvs- och gåvoskattelagen, reglera aktuella förhållanden genom hänvisning till en upphävd lag kan inte anses tillfredsställande. Lagrådet förutsätter att denna fråga

uppmärksammas i samband med den pågående översynen av hela arvs- och gåvolagstiftningen (Dir. 2002:87).