

Nr 376.

Av herrar Edström och Birke, om rätt att vid förmögenhetsberäkning beträffande fysisk person åtnjuta avdrag för latent skatteskuld, som åvilar varulager.

Enligt gällande ordning träffas i rörelse ineliggande varulager av en hårdare förmögenhetsskatt, därest rörelsen drives av fysisk person än om rörelsen utövas i aktiebolagsform. I det förra fallet beräknas lagrets värde utan hänsyn till att en latent skatteskuld föreligger — en skuld som aktualiseras i den mån lagret realiseras och skattepliktig vinst därigenom uppkommer. Anledningen till att denna skuld icke är att räkna såsom avdragsgill är en bestämmelse i 5 § sista stycket förordningen om statlig förmögenhetsskatt, vari stadgas att under avdragsgilla skulder endast kunna inbegripas sådana skatter som blivit debiterade.

Frågan om värdesättning av varulager inom rörelse som drivits av fysisk person har i november månad 1949 varit föremål för avgörande i regeringsrätten. Denna kom till det resultatet att den latent skatteskulden icke var avdragsgill.

Då en rörelse drives i aktiebolagsform, sker en värdering av aktierna. Äro aktierna börsnoterade, upptagas de i förmögenheten till sitt noterade värde. Är det i stället fråga om icke börsnoterade aktier, måste en särskild värdering av dessa företagas. Denna värdering kan i princip sägas gå ut på att få fram det pris aktierna skulle betinga om de vore tillgängliga i den öppna marknaden. Vid en sådan affärsmässig värdering måste givetvis hänsyn tagas till alla beräknade skulder. Huruvida skulden är debiterad eller icke, spelar i detta sammanhang ingen roll. I den mån varulager ingår i aktiebolagets tillgångar, kommer alltså dess beräknade värde att minskas med den latent skatteskulden.

Det torde vara obestriddigt att den för aktievärdering tillämpade normen är den ur principiell synpunkt riktigaste. Någon anledning att låta en rörelses verksamhetsform vara avgörande för förmögenhetsberäkningen torde icke föreligga.

Med anledning härav hemställa vi,

dels att riksdagen för sin del ville besluta sådan ändring av förordningen om statlig förmögenhetsskatt att vid förmögenhetsberäkningen beträffande fysisk person avdrag får ske för den latent skatteskuld som åvilar varulager,

dels att vederbörande utskott ville utarbeta de härför erforderliga lagtextändringarna.

Stockholm den 26 januari 1950.

Walter Edström.

E. Birke.