

Motion till riksdagen

1988/89:Sk343

av Knut Wachtmeister m.fl. (m)

Värdering av egendomsivränta

Från och med 1988 års taxering skall börsnoterade aktier tas upp till 75 % av det noterade värdet mot tidigare 100 %. Med dessa aktier likställs andelar i aktiefonder, avkastningsfonder, aktiesparfonder, vissa konvertibla skuldebrev samt s.k. teckningsoptioner.

Reduceringen har skett med tanke på den latent skatteskuld som vidlåder varje aktieinnehav. Den utlösande faktorn till förändringen var det s.k. Sally Kistner-fallet där dödsbotillgångar på ca 300 miljoner kronor inte förslog att betala arvsskatten (då 70 %), reavinstskatten och omsättningsskatten. Bidragande var också sänkta aktiekurser vid försäljningstillfället.

Denna förändring av aktievärderingen har varit positiv för att inte säga nödvändig, men det finns andra tillgångar som borde men inte kommit i åtnjutande av denna reducering. Exempelvis på sådan förmögenhetstillgång där ingen reducering skett är s.k. egendomsivränta där det kapitaliserade värdet skall deklarerats som förmögenhet.

På ett utfallande livräntebelopp betalas i vanlig ordning statlig och kommunal inkomstskatt, trots att en del av livräntebeloppet kan sägas utgöra amortering på ett fastighetsköp.

Därjämte är huvudregeln att förmögenhetsskatt skall utgå för tio gånger det årliga livräntebeloppet under de två första åren varefter en långsam reducering sker. Dessa bestämmelser är orimliga och kan vid arvsfall leda till samma "Pomperipossa-effekter" som i fallet Sally Kistner. En ytterligare nackdel för innehavaren av egendomsivränta är att vid ett arvsfall "förmögenheten" i fråga inte kan avyttras för att betala arvsskatten.

Även om egendomsivräntor numera är omöjliga vid fastighetsaffärer måste de kvarvarande innehavarna få en rättvis och rimlig behandling. En reducering av det belopp som skall förmögenhetsbeskattas måste ske och riksdagen bör hos regeringen begära förslag härom.

Hemställan

Med hänvisning till vad som ovan anförts hemställs

att riksdagen hos regeringen begär förslag om ändrade värderingsregler för egendomsivränta i enlighet med vad som anförts i motionen.

Stockholm den 18 januari 1989

Knut Wachtmeister (m)

Karl-Gösta Svenson (m)

Ewy Möller (m)