

bestemt person, anses denne for såvel formueskattepligtig af kapitalen som indkomstskattepligtig af afkastningen. Bestemmelsen fortolkes endvidere på samme måde som de øvrige regler i § 12, nr. 2, som kun gældende pengekapitaler, og giverens formueskattepligt anses kun at omfatte selve kapitalen og ikke de denne tilskrevne, oplagte renter.

Statsskatteloven indeholder ikke nogen tilsvarende hjemmel til at pålægge giveren indkomstskattepligten med hensyn til kapitalens afkastning, og i de tilfælde, hvor bestemmelsen i praksis bringes til anvendelse, kommer afkastningen overhovedet ikke under indkomstbeskatningen, ligesom kapitalen efter giverens død henstår uden formuebeskatning indtil det tidspunkt, da spørgsmålet om ejendomsretten til kapitalen kan endeligt afgøres.

Man har i skattelovskommissionen drøftet det spørgsmål, om ikke en rationel ordning i disse tilfælde måtte gå ud på, at man pålagde sådanne kapitaler en selvstændig skattepligt som en art juridisk person. En sådan beskatningsform vil imidlertid, som fremhævet af kommissionen, frembyde store praktiske vanskeligheder, som ikke står i rimeligt forhold til de fiskale interesser, som er forbundet med disse ordninger.

Heller ikke en beskatning hos den begunstigede forekommer heldig, idet han, så længe kapital og renter er båndlagt, ikke kan betale skatten med de båndlagte midler, medmindre han kan få tilladelse til delvis frigørelse af disse, og man kan i hvert fald ikke gennemføre en beskatning hos den begunstigede, hvor kapitalen er hensat til fordel for en ubestemt kreds af personer, således at ejendomsforholdet først senere skal afgøres.

Man er herefter i overensstemmelse med kommissionens forslag blevet stående ved en regel, som pålægger giveren formueskattepligt, idet en sådan regel må anses for nødvendig for at hindre, at større formueværdier unddrages beskatning ved at båndlægges på denne måde. Bestemmelsen angår — som paragraffen iøvrigt — ikke blot pengekapitaler, men båndlagt formue af enhver art. I forhold til gældende lovgivning er bestemmelsen udvidet således, at formueskattepligten også omfatter de oplagte indtægter, og

reglen er i overensstemmelse med kommissionsudkastet suppleret med en bestemmelse om, at giveren også skal svare indkomstskat af de påløbne og oplagte indtægter, se § 17. Det drejer sig jo om frivillige gavedispositioner, og det skønnes rimeligt at pålægge den giver, som har båndlagt såvel formue som indtægter, samme indkomst- og formueskattemæssige stilling, som hvis han uden båndlæggelsesklausul havde sparet den pågældende formue op med det formål senere at forære den bort.

Som anført ved omtalen af forslaget § 17 har man fundet det rimeligt at tillægge giveren ret til af oplagte renter at kræve udredet den del af hans skat, der forholdsmæssigt falder på den båndlagte formue og afkastningen heraf, ligesom denne adgang er tillagt skattemyndighederne ved § 168, hvor giveren ikke betaler sin skat.

Til beskatningen hos giveren svarer en fritagelse for beskatning hos gavemodtageren, jfr. § 73, nr. 3.

Såfremt der er tillagt den begunstigede en begrænset adgang til at hæve af renterne, er der ved § 17, stk. 1, 2. pkt., pålagt ham indkomstskattepligt i tilsvarende omfang. Det samme gælder med hensyn til formueskattepligten, idet der i § 75, stk. 3, sidste punktum, er henvist til den nævnte bestemmelse i § 17.

Til § 76.

Paragraffen fastsætter i overensstemmelse med den nugældende lovgivning formueskattepligt for fideikommissbesiddere m. v. Bestemmelsen er imidlertid udvidet således, at den også omfatter indtægtnydere af kapitaler, der vel ikke kan siges at være bundet i et egentligt fideikommis, men som dog har til formål at virke til fordel for en eller flere bestemte slægter, de såkaldte familielegater. Grænsen mellem familiefideikommiss og familielegater har i praksis vist sig særdeles vanskelig at drage. Dertil kommer, at den, der nyder indtægten af et familielegat, i alle de tilfælde, hvor han har erhvervet retten i henhold til en fundatsmæssig fastsat successionsorden og nyder indtægten af hele legatkapitalen eller af en bestemt andel i denne, indtager en stilling, der meget ligner fideikommissbesidderens. Det særegne for disse tilfælde ligesom for