

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

I. Indledning

Forslaget fremsættes som led i aftalen om finansloven for 1995, der er indgået mellem regeringspartierne, Venstre og Det Konservative Folkeparti.

Arve- og gaveafgiftsreglerne er fra begyndelsen af århundredet og er i deres nuværende udformning meget komplekse og utidssvarende. Hertil kommer, at de nuværende afgiftssatser blev fastsat for mere end 20 år siden og ikke er blevet justeret under hensyn til de værdistigninger, som siden har fundet sted i samfundet.

De centrale dødsboskatteregler, der blev indsat i en række skattelove i 1968, er ligeledes meget komplekse.

På den baggrund blev der i begyndelsen af 1994 nedsat en arbejdsgruppe i Skatteministeriet, der skal gennemgå generationsskifteafgifterne med henblik på at udarbejde en ny og tidssvarende afgiftslov, samt en ny dødsboskattelov.

Det er derfor aftalt mellem forligspartierne, at der dels skal gennemføres ændringer i generationsskifteafgifterne allerede pr. 1. januar 1995, dels skal der ske en yderligere lempelse samt modernisering af området. Lovforslag fremlægges med henblik på vedtagelse i indeværende folketingssamling.

1. Ændringer pr. 1. januar 1995

Med virkning fra 1. januar 1995 gennemføres følgende omlægninger af arve- og gaveafgiftsberegningen:

- Afgiftsskalaen for arv mellem ægtefæller sammenlægges med afgiftsskala A for arv til andre nære pårørende til en ny skala A,
- arv til forældre omfattes altid af den nye skala A,
- de arveafgiftsfri bundbeløb for andre nære slægtninge end ægtefællen forhøjes fra 8.000 kr. til 20.000 kr., og afgiftssatsen for arv mellem 50.000 kr. og 100.000 kr. nedsættes fra 8 pct. til 5 pct.,
- afgiftsskala B for arv til forældre og deres afkom samt stedforældre og afgiftsskala C til fjernere slægtninge og ubeslægtede slås sammen til en ny skala B, og afgiftssatserne reduceres væsentligt.

Arv til forældre bliver dog i alle tilfælde omfattet af den nye skala A,

- de årlige gaveafgiftsfri gavebeløb forhøjes fra 8.000 kr. til 20.000 kr.,
- der indføres passivposter ved gaveafgiftsberegningen i situationer, hvor en erhvervsvirksomhed overdrages til den nærmeste familie i levende live under anvendelse af reglerne om skattemæssig succession. Samtidig begrænses ved arv muligheden for skattemæssig succession i aktiver af større værdi end arvelodden, således at successionsadgangen udover arvelodden kun gælder for arvinger inden for den nærmeste familie.

2. Yderligere lempelse og modernisering af generationsskifteafgifterne

Når Skatteministeriet har afgivet sin rapport om generationsskifteafgifterne tidligt i 1995, forhandler aftaleparterne om et lovforslag, der sikrer en modernisering af reglerne, lavere satser og en afgørende lettelse af generationsskiftet i erhvervslivet.

Der reserveres – ud over de 250 mill. kr. årligt, som er afsat til ændringerne fra 1. januar 1995 – yderligere 500 mill. kr. til de kommende lempelser på området.

II. De gældende arve- og gaveafgiftsregler

Efter arve- og gaveafgiftslovens § 2 betales arveafgift efter 4 forskellige afgiftsskalaer, afhængig af relationen mellem arvelader og arving.

Den efterlevende ægtefælle og den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle betaler arveafgift af deres arv efter førstafdøde efter en særlig ægtefælleskala.

Er arven ikke over 100.000 kr., er den fritaget for afgift. Afgiften af arv mellem 100.000 kr. og 1 mill. kr. er lidt mindre end for livsarvinger og papirløse par, der har boet sammen i mindst 2 år. Er arven 1 mill. kr. eller derover, er afgiftsskalaen den samme.

Arveafgiftsskala A omfatter foruden livsarvinger, personer, der har boet sammen med arvelader i mindst 2 år før dødsfaldet, eller personer, der har levet sammen med arvelader i mindst 2 år, og hvor den fælles bopæl er ophørt alene på grund af institutionsanbringelse, stedbørn og deres afkom, i visse til-