

F. t. l. vedr. afgift af arv og gave m.v.

gældende regler efter skala B og gaver til bedsteforældre efter skala C. Efter forslaget skal der af gaver

til både stedforældre og bedsteforældre betales gaveafgift efter den foreslåede nye skala B.

De nye skalaer fremgår af nedenstående oversigt.

Arve- og gaveafgift efter forslag

Afgiftspligtigt beløb	Ægtefæller		Klasse A (børn, børnebørn, forældre og gaveafgift ¹⁾)		Klasse B (søskende og andre)	
	Afgift	Pct. af rest	Afgift	Pct. af rest	Afgift	Pct. af rest
Kr.	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.
0	0	0	0	0	0	20
20.000	0	0	0	5	0	20
100.000	0	13	4.000	13	20.000	40
200.000	13.000	18	17.000	18	60.000	55
500.000	67.000	24	71.000	24	225.000	64
1.000.000	187.000	32	191.000	32	545.000	64

¹⁾ De afgiftspligtige beløb for gaveafgiften er efter fradrag på 20.000 kr.

IV. Succession og passivposter

Der er efter gældende regler adgang til at vælge skattemæssig succession ved familieoverdragelser af en erhvervsvirksomhed i overdragerens levende live.

Ved overdragelse af en personligt ejet virksomhed medfører skattemæssig succession, at overdrageren ikke beskattes af sin fortjeneste ved overdragelsen. Ved afskrivningsberettigede aktiver sker der f.eks. således ikke ved overdragelsen nogen beskatning af eventuelle genvundne afskrivninger. Til gengæld fortsætter erhververen afskrivningerne på overdragerens afskrivningsgrundlag, som om aktivet var anskaffet af erhververen på samme tidspunkt og til samme pris som af overdrageren.

De personer, der har adgang til at succedere, er børn og børnebørn samt søskende og deres børn og børnebørn. Adoptivforhold og stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskab.

Ved overdragelse til de ovenfor nævnte familiemedlemmer kan der opstå en gave.

Der er i den forbindelse ikke adgang til at beregne en særskilt passivpost ved gaveafgiftsberegningen, når der succederes. Dette er tilfældet ved overdragelse som led i arv, hvor der er regler om fradrag af passivposter ved arveafgiftsberegningen.

Det foreslås, at successionsordningen ved generationsskifte i levende live ændres, således at der åbnes mulighed for, at der i forbindelse med gaveoverdragelsen beregnes en passivpost. Herved kan der – som ved generationsskifte ved død – kompenseres for den latente skattebyrde, der overtages på aktivet,

fordi erhververen, hvis han videresælger, som en følge af successionen skal anvende overdragerens anskaffelsessummer ved opgørelse af sin fortjeneste.

Der opnås således ved lovforslaget en ligestilling mellem generationsskifte ved død og i levende live i relation til passivposter.

Det er efter de gældende regler om arveudlæg med succession som udgangspunkt uden betydning for successionsreglernes anvendelse, om det udlagte aktiv er større eller mindre end udlægsmotagerens andel i boet (arv, legat eller boslod).

Udlægsmotageren kan således succedere i de udlagte aktiver, selv om der for en dels vedkommende ikke er tale om arv, legat eller boslod, men almindeligt køb fra dødsboet.

Det foreslås, at reglerne ændres, således at retten til skattemæssig succession i aktiver af større værdi end arvelodden begrænses til arvinger inden for den nærmeste familie.

V. Provenu- og fordelingsmæssige virkninger

Provenuet af arve- og gaveafgift skønnes for 1995 til ca. 2.500 mill. kr., hvoraf gaveafgiften udgør ca. 225 mill. kr. Af arveafgiften skønnes ca. halvdelen at vedrøre arv til børn, børnebørn m.v. og 1/3 arv til forældre og søskende m.v. (klasse B).

Det skønnes, at de foreslåede ændringer af arve- og gaveafgiftsskalaerne vil medføre et årligt tab af afgiftsprovenu for staten i størrelsesordenen 250 mill. kr. Finansårsvirkningen i 1995 skønnes til 75 mill. kr., da forslaget vedrører arv efter personer af-