

giftsregler uden kumulering og med mulighed for afgiftsfrit at give årlige gaver op til 40.000 kr. (80.000 kr. for et forældrepar) giver virksomhederne bedre mulighed for at planlægge generationsskiftet således, at beslutningerne i højere grad styres af rationelle forretningsmæssige overvejelser end af skatte- og afgiftsovervejelser. Det er til gavn for både små og store virksomheder.

#### VI. EU-ret

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

#### VII. Lovforslagets administrative konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for skifteretterne. For Told\*Skat skønnes forslaget at ville medføre engangsudgifter på 0,3 mill. kr i 1995 til edb og information. Fra 1997 skønnes forslaget at ville medføre en årlig lettelse på 12 årsværk i Told\*Skat.

#### VIII. Spaltehenvisninger

Arve- og gaveafgiftsloven er senest ændret ved lov nr. 1119 af 21. december 1994.

Forarbejderne til denne lov findes i Folketingstidende 1994-95:

Lovforslag	Tillæg A	spalte 796
1. behandling	Tillæg A	spalte 1212
Betænkning	Tillæg B	spalte 1186
2. behandling	Tillæg A	spalte 1710
3. behandling	Tillæg A	spalte 1946

Arve- og gaveafgiftsloven med lov nr. 1119 af 21. december 1994 indarbejdet fremgår af bilag 4 til lovforslaget.

#### Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

##### Til § 1

Det foreslås i *stk. 1*, at der skal betales en boafgift på 15 pct. af den formue, som en afdød person efterlader sig.

Endvidere foreslås i *stk. 2* den del af formuen, som tilfalder andre personer end afdødes nærmeste pårørende, pålagt en tillægsboafgift på 25 pct. Da tillægsboafgiften beregnes efter fradrag af den del af boafgiften på 15 pct., der forholdsmæssigt hviler på denne del af arvebeholdningen, er den effektive afgiftssats maksimalt 36 1/4 pct. på denne del af formuen.

Arv til afdødes nærmeste pårørende pålægges således alene en afgift på 15 pct. Den songruppe, som efter den gældende arve- og gaveafgiftslovs § 2 er omfattet af afgiftsklasse A, anses også efter nærværende lovforslag for afdødes nærmeste pårørende.

Det drejer sig om afdødes afkom, dvs. børn, børnebørn, oldebørn etc., stedbørn og disses afkom, forældre og afdødt barns eller stedbarns ægtefælle. Endvidere anses som nærmeste pårørende personer, som afdøde har boet sammen med de sidste 2 år før dødsfaldet, og personer, som afdøde tidligere har haft fælles bopæl med i mindst 2 år, når den fælles bopæl alene er ophørt på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig, og dødsfaldet indtræder der. Endelig anses som nærmeste pårørende plejebørn, der har haft bopæl hos afdøde i en sammenhængende periode på mindst 5 år, når opholdet er begyndt, inden plejebarnet er fyldt 15 år, og højest en af plejebarnets forældre har haft bopæl hos arveladeren sammen med plejebarnet.

Herudover pålægges arv til afdødes fraseparerede eller fraskilte ægtefælle, der efter arveafgiftsloven er omfattet af afgiftsskalaen for ægtefæller, også kun boafgift.

Afdødes stedbørn er afdødes ægtefælles særbørn. Stedbørn ligestilles med egne børn, og en fraseparet eller fraskilt ægtefælles børn forbliver således afdødes stedbørn.

Afdødes afdøde barns eller stedbarns ægtefælle omfatter ikke den ægtefælle, som på tidspunktet for barnets død er skilt eller separeret fra barnet. Arv til en sådan ægtefælle er omfattet af tillægsboafgiften.

Den fælles bopæl efter stk. 2, litra d og f, bør som hidtil i de fleste tilfælde kunne dokumenteres ved folkeregisterattester. I særlige tilfælde kan dokumentationen tilvejebringes ved mindst 2 uvidelige personers erklæringer om forholdet, når erklæringerne underbygges af omstændighederne i øvrigt.

Ved adoptionsforhold er adoptionslovene gældende således, at arv mellem adoptivbarn og adoptant og adoptivbarn og dets virkelige slægt omfattes af den afgiftssats, der følger af den arveret, som adoptionslovene giver den pågældende. Efter en bevilling fra før 1956 vil et adoptivbarn f.eks. kunne få arv efter både sine biologiske forældre og adoptanten. Efter en bevilling fra efter 1956 indtræder derimod som hovedregel samme retsforhold mellem adoptant og adoptivbarn, som mellem forældre og deres ægtebarn, således at retsforholdet mellem adoptivbarnet og dets virkelige slægt bortfalder.

Tillægsboafgiften på 25 pct. pålægges arv til alle andre end afdødes nærmeste slægtninge og til kommuner, selskaber, stiftelser, legater m.fl., der ikke kan anses som almenvælgørende eller på anden måde almennyttige efter forslaget § 3, litra e.

Afgiften efter arve- og gaveafgiftslovens § 6, stk. 2 af arv til familienstiftelser og -legater beregnes efter afdødes slægtskabsforhold til de personer, som er nydere af legatet eller stiftelsen på det tidspunkt, ar-