

ven erhverves. Afgiften kan således beregnes efter såvel nærmeste som fjerneste slægtskabsforhold, og dermed efter såvel højeste som laveste afgiftssats. Er der flere brugs- eller indtægtsnydere på det tidspunkt, hvor afgiftspligten indtræder, og er disse personer ikke ens beslægtet med afdøde, foretages en forholdsmæssig beregning. Er to brugs- eller indtægtsnydere omfattet af afgiftsklasse B og en nyder efter afgiftsklasse A, beregnes afgiften således, at  $\frac{2}{3}$  af erhvervelsen beregnes efter klasse B og  $\frac{1}{3}$  efter klasse A.

Ved hver overgang af retten til at nyde godt af familielegater eller familiestiftelser betales ligeledes arveafgift af indtægts- eller brugsnydelsens kapitaliserede værdi.

Det foreslås, at arv, der tilfalder familiestiftelser og familielegater, i alle tilfælde pålægges såvel boafgift som tillægsboafgift. De personer, der nyder godt af et familielegat eller familiestiftelse, dvs. modtager afkast herfra, skal derimod ikke længere betale afgift af brugs- eller indtægtsnydelsen, jf. forslaget § 3, litra f.

Hvis der til en del af afdødes formue er knyttet betingelser, som skal indtræde, før det kan afgøres, hvem der skal erhverve formuen, foreslås det efter stk. 3, at der af denne del af formuen skal betales tillægsboafgift, når det er uvist, om formuen kan blive omfattet af tillægsboafgiften. Det kan enten være, fordi modtageren først vil blive kendt efter boets afslutning, eller fordi formuen endeligt kan tilfalde en person omfattet af tillægsboafgiften.

Efter arve- og gaveafgiftslovens § 13, stk. 1, skal der først betales arveafgift, når betingelsen er indtrådt. Efter bestemmelsens stk. 2 vil der kunne ske regulering af afgiftsbeløbet, hvis der til en del af afdødes formue er knyttet betingelser, der kan bevirke, at erhververen må afgive det modtagne til en anden. En sådan regulering vil ikke længere være påkrævet, fordi der bliver tale om en boafgift og ikke en arvingsafgift.

I ca. 80 pct. af samtlige boer er arvingerne alle nære pårørende. I disse boer skal der derfor alene opkræves boafgiften på 15 pct. Kun i de resterende ca. 20 pct. af boerne skal der også opkræves tillægsboafgift.

Nedenfor er nævnt eksempler på beregning af afgifterne. Fordelingen af arven efter beregnet afgift er alene vist, for at der kan foretages en sammenligning med den fordeling, der finder sted efter beregning af arveafgiften, men kan altså ske på anden måde. Der henvises til bemærkningerne til § 18.

Eksempel 1. Bo, hvor der alene skal opkræves boaf-

gift. Afdøde, der ikke sad i uskiftet bo, efterlod sig 680.000 kr. til sine to børn.

	680.000 kr.
Bundfradrag	180.000 kr.
15 pct. boafgift	500.000 kr. = <u>75.000 kr.</u>

Hvis børnene hver skal have halvdelen af formuen

	680.000 kr.
- boafgift	75.000 kr.
	605.000 kr. : 2 = <u>302.500 kr.</u>

Eksempel 2. Bo, hvor der både skal opkræves boafgift og tillægsboafgift. I dette bo er den ene arving en niece, der er omfattet af tillægsboafgiften, og den anden arving et barn.

	680.000 kr.
- Bundfradrag	180.000 kr.
15 pct. boafgift	500.000 kr. = <u>75.000 kr.</u>

	680.000 kr.
- boafgift	75.000 kr.
	605.000 kr.

Hvis de to arvinger hver skal have halvdelen af formuen

$$605.000 \text{ kr.} : 2 = \underline{302.500 \text{ kr.}}$$

$$\text{Tillægsboafgift 25 pct. af } 302.500 \text{ kr.} = 75.625 \text{ kr.}$$

$$\text{Afgifter i alt } 75.000 \text{ kr.} + 75.625 \text{ kr.} = \underline{150.625 \text{ kr.}}$$

$$\text{Barnet får } \underline{302.500 \text{ kr.}}$$

$$\text{Niesen får } 302.500 \text{ kr.} - 75.625 \text{ kr.} = \underline{226.875 \text{ kr.}}$$

Eksempel 3. Bo, hvor begge arvinger er omfattet af tillægsafgiften. I dette bo er begge arvinger niecer.

	680.000 kr.
- Bundfradrag	180.000 kr.
15 pct. boafgift	500.000 kr. = <u>75.000 kr.</u>

	680.000 kr.
- boafgift	75.000 kr.
	605.000 kr.

$$\text{Tillægsafgift 25 pct. af } 605.000 \text{ kr.} = 151.250 \text{ kr.}$$

$$\text{Afgift i alt } 75.000 \text{ kr.} + 151.250 \text{ kr.} = \underline{226.250 \text{ kr.}}$$

Hvis hver arving skal have halvdelen af formuen

	680.000 kr.
- afgifter	226.250 kr.

$$453.750 \text{ kr.} : 2 = \underline{226.875 \text{ kr.}}$$

Til § 2

Efter arve- og gaveafgiftslovens § 3, stk. 2, betales ingen afgift af boer, hvor hele den beholdne formue