

Hvis arveladers barn under 24 år får udbetalt andre sumforsikringer end de nedenfor under c nævnte, er disse således afgiftspligtige. Det samme er som tidligere nævnt tilfældet med løbende ydelser, som udbetales efter det fyldte 24. år.

c. Forsikringsbeløb, der udbetales fra Arbejdsmarkedets Tillægspension, fra lovpligtige ulykkesforsikringer og fra arbejdsgiverbetalte ulykkesforsikringer i anledning af arbejdsulykker.

Sådanne forsikringer er efter arve- og gaveafgiftslovens § 5, litra a, fritaget for afgift, og foreslås også efter lovforslaget undtaget fra afgiftspligten.

Aldersgrænsen for børneydelsen fra ATP er som nævnt ovenfor 18 år. Sumudbetalinger herfra til arveladers børn er undtaget fra afgiftspligten.

d. Forsikringsbeløb eller den del deraf, som en begunstiget selv har betalt præmierne eller vederlaget for.

På tilsvarende måde som efter arve- og gaveafgiftsloven, jf. § 5, litra a, bør en forsikring heller ikke efter lovforslaget pålægges afgift, når den begunstigede selv har betalt præmierne eller vederlaget. Er præmierne eller vederlaget kun delvist betalt af afdøde, omfatter afgiftspligten kun den del af forsikringen, som svarer til den af afdøde indbetalte del af præmierne eller vederlaget.

e. Arv og legater, der tilfalder offentlige institutioner og organisationer m.v. med et almenvælgørende eller almennyttigt formål.

Efter arve- og gaveafgiftslovens § 3, stk. 4, kan der bevilges afgiftsfritagelse for arv og legater til offentlige institutioner, foreninger, selskaber eller stiftelser med almenvælgørende eller andet almennyttigt formål, eller som på anden måde bortskænkes i tilsvarende øjemed. Et legat eller en stiftelse betragtes ikke som almenvælgørende, når der er forbeholdt medlemmer af en bestemt familie fortrinsret til nydelse af samme for mere end to generationer.

Skifteretterne er bemyndiget til at bevilge afgiftsfritagelse til organisationer m.fl., som efter ligningslovens § 8 A er godkendte til at modtage fradragsberettigede gaver. Godkendelse efter ligningslovens § 8 A finder sted efter retningslinier fastsat af Ligningsrådet, jf. T & S-cirkulære nr. 15 af 9. december 1992 og T & S-cirkulære nr. 66 af 12. april 1994.

Er en organisation, der modtager arv, ikke godkendt efter ligningslovens § 8 A, kan der søges om afgiftsfritagelse ved afdødes told- og skatteregion. Told- og skatteregionen meddeler afgiftsfritagelse efter vejledning af 23. maj 1991 fra Told & Skat og de

ovenfor nævnte cirkulærer vedrørende ligningslovens § 8 A.

De krav, som told- og skatteregionerne stiller til godkendelse for arveafgiftsfritagelse, er noget lempeligere end de krav, der stilles til en godkendelse efter § 8 A.

Det foreslås, at arv, der tilfalder organisationer, som er godkendte efter ligningslovens § 8 A, også undtages fra afgiftspligten efter forslaget. Det foreslås videre, at også arv til organisationer, som ikke er godkendte efter § 8 A, men som kunne godkendes, hvis de søgte om det, undtages fra afgiftspligten. Hvis organisationen ikke opfylder kravene til godkendelse efter § 8 A, er arven afgiftspligtig.

f. Brugs- og indtægtsnydelser.

Efter arve- og gaveafgiftslovens § 15 og § 48, stk. 2, betales der arveafgift og gaveafgift af brugs- eller indtægtsnydelsens kapitaliserede værdi, når kapitalen, hvorpå retten hviler, skal tilfalde en anden end rettighedshaveren. Brugs- eller indtægtsnydelsen beskattes desuden løbende som personlig indkomst.

Det foreslås, at der ikke skal betales bo- og tillægsboafgift af brugs- eller indtægtsnydelsen, men alene indkomstskat. Hertil kommer, jf. bemærkningerne til § 14, at der straks skal betales bo- og eventuelt tillægsboafgift af hele den kapital eller det formuegode, hvorpå brugs- eller indtægtsnydelsen hviler.

Til § 4

Når et bo skiftes privat eller ved eksekutor, skal de privatskiftende arvinger eller eksekutor indgive en boopgørelse til skifteretten efter reglerne i dette lovforslag og i lov om skifte af dødsbo og fællesbo.

Det skal fremgå af opgørelsen over boets aktiver og passiver, indtægter og udgifter, hvor stor arvebeholdningen i boet er. Ved opgørelsen af arvebeholdningen skal der som efter gældende regler bl.a. tages hensyn til indkomst- og formueskat, der pålignes dødsboet. Derudover skal der, jf. arve- og gaveafgiftslovens § 16, stk. 3, tages hensyn til de passivposter, som fastsættes efter kildeskattelovens § 33 A til udligning af eventuelle fremtidige skattetilsvær vedrørende aktiver, som udlægges fra boet med succesion.

Der skal indgives anmeldelse i de tilfælde, hvor afdødes bo ikke skiftes her i landet, men hvor der skal betales afgift af faste ejendomme, tilhører her til, retten til at oppebære ydelser i henhold til vedvarende rettigheder over fast ejendom eller formue tilknyttet faste driftsteder beliggende her i landet. Denne anmeldelse skal indeholde samme oplysninger som en boopgørelse i et privat skiftet bo.