

Anmeldelse skal endvidere indgives, når en person indtræder i retten til kapitalen i et fideikommis.

Endelig skal selskaber m.v., der udbetaler afgiftspligtige forsikringsbeløb m.v. til en begunstiget, indgive en anmeldelse herom.

Som noget nyt foreslås det i § 10, stk. 6, at den efterlevende ægtefælle, der sidder i uskiftet bo, også skal indgive anmeldelse, hvis ægtefællen uden at skifte indgår nyt ægteskab eller uden skifte udbetaler arv efter førstafdøde.

Det afgiftspligtige grundlag efter denne lov er den godkendte arvebeholdning i boopgørelsen eller den godkendte formue i en anmeldelse efter de i § 3 nævnte fradrag.

Til § 5

Ifølge arveloven kan en legal arving eller en ved testamente indsat arving eller legatar give afkald på falden arv eller legat. Ved et afkald følger det af de legale arveregler og/eller testamentet, hvem der i så fald arver den lod, der gives afkald på.

Arve- og gaveafgiftsloven indeholder ikke bestemmelser om de afgiftsmæssige virkninger af afkald på falden arv. Regler herom er imidlertid udviklet i administrativ praksis. Efter denne praksis kan en arving give afkald på arv, således at arvingen ikke skal betale arveafgift af den arv, afkaldet vedrører, men således at den, til fordel for hvem afkaldet gives, i stedet betaler afgiften.

Der er imidlertid en række betingelser, der skal være opfyldt med hensyn til tidspunktet for afkaldet, og om til fordel for hvem, det gives.

Er disse betingelser ikke opfyldt, skal afkaldsgiver betale afgift uanset afkaldet, og afkaldsmottager skal betale gaveafgift af det modtagne.

Det er således en betingelse, at et afkald ikke forrykker den arvedeling, der ville have fundet sted, hvis afkaldsgiver var død før arveladeren. Der kan dog gives afkald med forbehold af livsarvingers legale arveret, hvis arven fordeles lige mellem disse. Afkald på testamentarisk arv kan kun gives med forbeholdt arveret for livsarvinger, hvis livsarvingerne efter testamentet har indtrædelsesret, dvs. at de ville arve, hvis afkaldsgiver var død før arvelader.

Afkaldet skal være blankt og må således ikke være gjort betinget, f.eks. af en rentenydelse af arven, der gives afkald på, eller af arveret efter afkaldsmottager.

Da forslaget indeholder boafgiftssatser, der er afhængig af, hvem der er arvinger eller legatarer i boet, foreslås det at lovfæste gældende praksis. Med afkaldsreglerne fastslås det, efter hvilket slægtskabs-

forhold boafgifterne skal beregnes, og om der eventuelt tillige skal betales gaveafgift.

Et afkald til fordel for livsarvinger vil i de fleste tilfælde ikke medføre ændringer i afgiftsberegningen. Hvis et barn giver afkald til fordel for børnebørn, vil det f.eks. ikke medføre ændret afgiftsberegning. Det samme er tilfældet ved et afkald på arv efter forældre til fordel for søskende. Derimod vil et afkald fra forældre til fordel for afdødes søskende medføre ændringer.

Vederlag for afkald på forventet arv afgiftsberigtiges som en gave, jf. § 23, stk. 3.

Til § 6

Boafgiften beregnes af den afgiftspligtige arvebeholdning i et bo, og af den afgiftspligtige formue i en anmeldelse efter § 10, stk. 3-6.

I et bos arvebeholdning fratrækkes dog først et bundfradrag på 180.000 kr., før boafgiften beregnes. De 180.000 kr. er et 1995-beløb. Bundfradraget reguleres fremover årligt efter personskattelovens § 20, jf. bemærkningerne til lovforslagets § 31.

Efterlod afdøde sig både fuldstændigt særeje og fælleseje, skal bundfradraget, jf. *stk. 2*, fordeles mellem boerne på følgende måde:

Særejet skiftes altid i forbindelse med dødsfaldet, medens den efterlevende ægtefælle ofte vælger at sidde i uskiftet bo med fællesejet, når der er fælles livsarvinger, eller afdødes særbørn giver tilladelse hertil.

Skiftes fællesejet ikke i forbindelse med dødsfaldet, fradrages de 180.000 kr. i særboet. Er boet mindre end 180.000 kr., vil den del af beløbet, som ikke anvendes i særboet, kunne fradrages i fællesejet, når dette på et senere tidspunkt skiftes.

Opgørelsen over det uskiftede bo, der som hidtil skal indgives til skifteretten, skal derfor påføres meddelelse om, hvorvidt fradraget er helt eller delvist opbrugt med særejet, eller om der slet ikke har været noget særeje.

Skiftes fællesboet også i forbindelse med dødsfaldet, fordeles fradraget forholdsmæssigt mellem de to boer.

Dør de livsarvinger, som en efterlevende ægtefælle sidder i uskiftet bo med, før den efterlevende ægtefælle, eller overtager ægtefællen i andre tilfælde fællesboet som eneste arving, er det ikke nødvendigt at fratække bundfradraget eller et resterende bundfradrag.

Skiftes fællesboet først ved længstlevendes død, kan et eventuelt resterende fradrag fratrækkes i førstafdødes del af fællesboet. Sidstafdødes bundfra-