

drag fratrækkes i den anden del af fællesboet og i sidstafdødes eventuelle særbo.

Er der i et bo ingen arvinger eller legatarer, som omfattes af tillægsboafgiften, og er den afgiftspligtige arvebeholdning 180.000 kr. eller derunder, skal der således slet ikke beregnes afgift i boet.

Bundfradragets værdi i et særbo fastsættes til det regulerede beløb for det år, hvori dødsfaldet er indtruffet. Det beløb, som ikke måtte være brugt op i særboet, reguleres i takt med udviklingen i reguleringstallet efter personskattelovens § 20 frem til det år, i hvilket skifteretten imødekommer en begæring om skifte af det uskiftede bo, eller hvor længstlevende dør.

Med henblik på ikke at diskriminere mellem personer med hjemting i Danmark og personer fra andre EU-lande kan bundfradraget ligeledes fratrækkes i formuen i en anmeldelse vedrørende faste ejendomme m.v. beliggende her i landet, som er omfattet af den begrænsede afgiftspligt efter § 9, stk. 2. Der kan dog først foretages fradrag, når alle de afgiftspligtige aktiver, som afdøde ejede her i landet, er anmeldt og den samlede afgiftspligtige formue dermed er opgjort.

Stk. 3 indeholder bestemmelser om bagatelgrænser for opkrævning af afgifterne. Hvis den afgiftspligtige arvebeholdning, eller den afgiftspligtige formue i en anmeldelse efter § 10, stk. 4, hvoraf der skal beregnes boafgift, efter fradrag af bundfradraget ikke udgør over 2.000 kr., skal der ikke beregnes boafgift.

Hvis arvebeholdningen i et bo med fjernere slægtninge eller ubeslægtede ikke er over 2.000 kr., skal der heller ikke beregnes tillægsboafgift.

Endelig skal der hverken beregnes bo- eller tillægsboafgift i de tilfælde, hvor den afgiftspligtige formue i en anmeldelse efter § 10, stk. 4-6, ikke overstiger 2.000 kr.

Til § 7

Tillægsboafgiften på 25 pct. beregnes af den del af den afgiftspligtige arvebeholdning, som tilfalder andre end afdødes nærmeste slægtninge, jf. § 1, stk. 2.

Inden beregningen af tillægsboafgiften fratrækkes den boafgift, som forholdsmæssigt hviler på denne del af arvebeholdningen. Den afgiftssats, hvormed tillægsboafgiften skal beregnes, bliver herved i realiteten maksimalt 36,25 pct. Der fratrækkes derimod ikke på samme måde som ved beregningen af boafgiften noget bundbeløb inden beregningen af tillægsboafgiften.

Af den del af en formue i en anmeldelse efter § 10, stk. 3-6, som tilfalder andre end afdødes nærmeste

slægtninge, beregnes tillægsboafgiften på tilsvarende måde som i et dødsbo.

Til § 8

Afgiftspligten indtræder efter *stk. 1*, når en person dør, eller domstolene efter lov om bortbelevne afsiger dom eller kendelse om, at en person må anses for død. Afgiftspligten indtræder på tilsvarende måde efter arve- og gaveafgiftsloven.

Sidder en efterlevende ægtefælle i uskiftet bo, indtræder afgiftspligten ifølge *stk. 2* dog først af førstafdødes del af fællesboet, når dette skiftes. Skiftes boet først ved længstlevendes død, behandles det afgiftsmæssigt som to boer. Ved boslodsudvekslingen vil halvdelen af fællesboet normalt falde i arv efter hver ægtefælle. Der anvendes et bundfradrag i hver af ægtefællernes del af boet, jf. bemærkningerne til § 6.

Da en længstlevende kan indgå nyt ægteskab uden at skifte, hvis arvingerne efter førstafdøde giver skifteafkald, foreslås det i *stk. 3*, at afgiftspligten af førstafdødes andel af fællesboet indtræder ved længstlevendes indgåelse af nyt ægteskab. Hvis den længstlevende ægtefælle i et uskiftet bo udbetaler arv efter førstafdøde til dennes arvinger, uden at dette sker som led i et skifte, skal der betales boafgifter af hele arven. Efter førstafdødes død kan der til dennes arvinger udlægges indtil halvdelen af fællesboet, medens længstlevende kan give gaver indenfor sin halvdel af fællesboet.

Ved beregningen af boafgifterne i disse situationer kan bundfradraget ikke fratrækkes. Bundfradraget kan først anvendes, når det uskiftede bo skiftes helt eller delvist, og kun på den formue, der indgår i skiftet. Det er således den efterlevende ægtefælle og arvingerne, der afgør, om der uden skifte skal udbetales så meget af arven efter førstafdøde, at den resterende arv ved et senere skifte udgør mindre end bundfradraget.

Det foreslås efter *stk. 4*, at afgiftspligten ved erhvervelse af en kapital i et fideikommis indtræder ved successionen. Afgiftspligten indtræder efter arve- og gaveafgiftslovens § 10 på samme tidspunkt.

Til § 9

Bestemmelsen fastlægger de subjektive regler vedrørende bo- og tillægsboafgift.

Den almindelige regel om fuld boafgiftspligt følger af bestemmelsens *stk. 1*, hvorefter det afgørende vil være, om en person ved sin død havde hjemting her i landet i henhold til § 235 og § 236 i retsplejeloven (værnetingsreglerne). Dette er tilfældet, såfremt arvelader ved sin død var såkaldt processuel indlænding. Om en person har status som processuel ind-