

Hvis der i forbindelse med udbetalingen skal betales afgift efter pensionsbeskatningsloven, er det værdien efter fradrag af denne afgift, der er afgiftsgrundlaget.

Hvis der er tale om en forsikring eller pensionsordning med løbende udbetalinger eller en rateforsikring eller rateopsparing i pensionsøjemed, hvor udbetalingerne vil være skattepligtige for modtageren, foreslås fastsat (standardiseret) 40 pct.'s fradrag i værdien af forsikringen m.v. på grund af den latente indkomstskat, der hviler på udbetalingen.

Ved efterprøvelse af de afgiftspligtige værdier vil kildeskattelovens regler herom, jf. kildeskattelovens § 16, stk. 3-5, også fortsat være gældende. Boet skal således selv foretage værdiansættelsen af et aktiv eller passiv og denne værdiansættelse er bindende for boet og arvingerne. Den kommunale skattemyndighed er derimod ikke bundet af værdiansættelsen, men kan ændre den eller forlange vurdering.

Selv om boet har baseret sin værdiansættelse på en sagkyndig vurdering, der er udmeldt efter kildeskattelovens § 16, stk. 3, er den kommunale skattemyndighed ikke bundet af resultatet, jf. *stk. 2*. Skattemyndigheden er heller ikke bundet af en vurdering udmeldt af skifteretten efter skiftelovens § 48. I praksis godkender skattemyndigheden imidlertid disse vurderingsresultater. Kun hvis der er begået fejl ved vurderingen eller lignende, ændres en værdiansættelse, eller omvurdering finder sted.

Principperne i Skattedepartementets cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegning og den praksis, der er etableret på området, vil fortsat være gældende efter vedtagelsen af lovforslaget.

Arvingerne og forsikringselskaberne m.fl. kan, jf. *stk. 3*, efter skattestyrelseslovens regler klage over en ændret værdiansættelse, som de ikke kan anerkende.

Til § 13

Det foreslås efter *stk. 1*, at afdødes gældsforpligtelser og udgifter i forbindelse med boets behandling som hidtil kan fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning på tilsvarende måde som efter arve- og gaveafgiftsloven, jf. afsnit B om passiver i cirkulære nr. 185 af 17. november 1982 om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegningen.

Omfatter afgiftspligten alene enkelte af afdødes aktiver eller kun en begrænset del af afdødes formue, kan der dog efter *stk. 2* kun fratrækkes de udgifter, der vedrører de afgiftspligtige aktiver.

På tilsvarende måde som efter arve- og gaveafgiftslovens § 16, stk. 3, tages der også efter *stk. 3* hensyn til passivposter beregnet efter kildeskattelovens § 33 A, når den afgiftspligtige arvebeholdning opgøres.

I tilfælde, hvor der i et bo, som skiftes her i landet, betales udenlandsk bo- eller arveafgift af dér beliggende aktiver, som ikke er fast ejendom, herunder tilbehør, eller formue tilknyttet et fast driftssted, fragår den udenlandske afgift efter *stk. 4* i boafgiftsgrundlaget.

Dette gælder dog ikke, hvis de udenlandske aktiver efter § 3 er undtaget fra boafgiftspligten. F.eks. vil udenlandsk arveafgift pålagt en fast ejendom beliggende i udlandet, som afgiftsfrit udlægges til den efterlevende ægtefælle eller til en velgørende forening, jf. § 3, litra a eller e, ikke fragå i boets afgiftsgrundlag.

Efter de gældende dobbeltbeskatningaftaler om arv og gave er Danmark kun forpligtet til at fritage aktivtyper, som er omfattet af § 9, stk. 2. Skulle Danmark imidlertid efter en senere indgået overenskomst blive forpligtet til at fritage øvrige aktiver fra danske boafgifter, vil der tilsvarende ikke kunne gives fradrag i boafgiftsgrundlaget for den udenlandske bo- eller arveafgift.

Reglen om nedslag i boafgiftsgrundlaget for udenlandsk bo- eller arveafgift svarer i princippet til arve- og gaveafgiftslovens § 16, stk. 6. Denne bestemmelses sidste pkt., hvorefter dansk arveafgift ikke kan fragå i udenlandske aktivers afgiftspligtige værdi, udtrykker en selvfølgelighed og er derfor ikke indeholdt i selve lovtæksten.

Det foreslås efter *stk. 5*, at det ikke skal være muligt i boet at fradrage gældsforpligtelser, som afdøde kun har påtaget sig overfor sine nærmeste pårørende med henblik på at undgå betaling af afgift.

Reglen svarer til arve- og gaveafgiftslovens § 16, stk. 5, hvorefter gældsforpligtelser, som arveladeren har påtaget sig over for sin ægtefælle og afkom og disses ægtefæller, og som ikke hidrører fra et virkeligt ydet lån eller andre præstationer, ikke kan fradrages i boet.

Til § 14

Efter de gældende regler i arve- og gaveafgiftslovens § 15 betales der ved arveladers død afgift af en brugs- eller indtægtsnydelses kapitaliserede værdi, medens arveafgiften af kapitalen først betales ved brugs- eller indtægtsnydelsens ophør.

Har arveladeren indsat flere rentenydere efter hinden til den samme rente, betaler rentenyderne afgift efterhånden, som deres ret bliver aktuel. Afgiften