

af kapitalen skal således først betales i takt med, at kapitalen frigøres for rentenydelseretigheder.

Skifteretterne skal derfor føre særlige lister over de uberigtigede boer, således at det er muligt jævnlige at undersøge, om afgiftspligten er indtrådt. Skifteretten skal desuden beregne og opkræve arveafgift, hver gang en brugs- eller indtægtsnydelse overgår til en anden person, og endelig skal arveafgiften af kapitalen beregnes og opkræves, når sidste brugs- eller indtægtsnydelse er ophørt.

Brugs- og indtægtsnydelse, der normalt er skattepligtige, foreslås helt fritaget for bo- og tillægsafgifter, se bemærkningerne til § 3, litra f.

Da kapitalen kan være bundet, indtil rentenydelseretten ophører, og da en kapital med rentenydelseret kan udgøre hele boet eller den væsentligste del af et bo, kan boafgiften og eventuelt tillægsboafgiften efter *stk. 2* betales af kapitalen, selv om grundlaget for rentenydelseretten herved mindskes.

Til § 15

Lempelsesbestemmelsen i § 15 har til formål at undgå pålæggelse af dobbeltafgift, når et bo indeholder visse aktiver beliggende i udlandet.

Bestemmelsen omfatter aktiver i form af fast ejendom, herunder tilbehør, samt formue tilknyttet et fast driftssted, beliggende i udlandet.

Reglens anvendelsesområde skal ses i sammenhæng med reglerne om begrænset boafgiftspligt, idet de omfattede aktivtyper er identiske med aktivtyper, som er omfattet af den begrænsede boafgiftspligt.

Er der tale om udenlandsk bo- eller arveafgift pålagt andre aktiver beliggende i udlandet, eksempelvis udenlandske aktier, gives der i stedet efter § 13, stk. 4, et nedslag i boafgiftsgrundlaget.

Afgørende for, om et aktiv indgår i boet er, om arvelader ejede dette ved sin død. Om et aktiv f.eks. er solgt inden udlægstidspunktet er således uden betydning.

Har en udenlandsk stat pålagt bo- eller arveafgift af de omfattede aktiver, nedsættes de beregnede danske boafgifter med den udenlandske afgift. Nedslaget kan dog ikke overstige den del af de danske boafgifter, der efter en forholdsmæssig beregning kan henføres til de udenlandske aktiver. Nedslagsreglen er således udformet i overensstemmelse med den almindelige creditregel i ligningslovens § 33.

Der gives dog ikke nedslag, såfremt det udenlandske aktiv er fritaget for danske boafgifter ved lovforslagets § 3.

Nedslaget beregnes for hvert land for sig.

Det samlede beregnede nedslag fragår i boets samlede boafgiftsforpligtelse.

Det er en betingelse, at den udenlandske bo- eller arveafgift rent faktisk er betalt.

Der gives kun nedslag for udenlandsk bo- eller arveafgifter, og ikke for andre skatter og afgifter, der eventuelt påhviler aktiverne.

Reglen er i det store og hele udformet i overensstemmelse med den tilsvarende regel i den gældende arve- og gaveafgiftslov.

Såfremt aktivet er beliggende i et land, med hvilket Danmark har indgået en dobbeltbeskatningsaftale vedrørende arve- og gavemidler, kan boet vælge i stedet at anvende lempelsesbestemmelsen i overenskomsten.

Danmark har sådanne aftaler med de nordiske lande (Finland, Norge og Sverige), Italien, Schweiz og USA.

Til § 16

Arve- og gaveafgiftsloven indeholder en bestemmelse i § 23, stk. 1, om, at skifteforvaltere og eksekutorer skal sørge for, at der ved opgørelse bliver betalt afgift af hele afdødes formue, og af andre erhvervelser, hvor afgiftspligten indtræder ved dødsfaldet. Når afdøde har haft henstand med betaling af afgifter, skal den resterende afgift også betales. Endelig skal de gaveafgifter betales, som uretmæssigt ikke måtte være betalt i forbindelse med ydede eller modtagne gaver.

Arvinger, der er bekendt med, at afdøde har givet eller modtaget gaver, har pligt til at oplyse skifteforvalteren eller eksekutor herom.

Disse regler videreføres i dette lovforslag.

Til § 17

Skifteretten skal efter *stk. 1* fortsat beregne og opkræve boafgiften og tillægsboafgiften i privatskiftede boer og i anmeldelser efter § 10, stk. 3, 4 og 6.

Skifteretten skal endvidere beregne og opkræve afgifterne i de tilfælde, hvor der ikke er et dødsbo, men hvor der skal ske afgiftsberigtigelse af faste ejendomme m.v. her i landet, og hvor der succederes i fideikommissor.

Inden beregning af afgifterne sender skifteretten som hidtil boopgørelsen eller anmeldelsen til den kommunale skattemyndighed til godkendelse af værdiansættelserne.

Efter *stk. 2* skal eksekutor i et eksekutorbo beregne bo- og tillægsafgiften i stedet for arveafgiften, når den kommunale skattemyndighed har godkendt værdiansættelserne.

I skifteretsboerne beregner skifteretten fortsat afgifterne, jf. *stk. 3*.