

Der henvises til arve- og gaveafgiftslovens § 31, stk. 2, og § 25.

Det foreslås i *stk. 4*, at skifteretten skønsmæssigt kan fastsætte den afgiftspligtige arvebeholdning og dermed boafgifterne i tilfælde, hvor privatskiftende arvinger ikke indleverer en boopgørelse til tiden. Den skønsmæssige ansættelse vil kunne påklages til Told- og Skattestyrelsen, jf. § 35.

Arve og gaveafgiftsloven indeholder ikke i dag en sådan hjemmel.

#### Til § 18

Arv omfattet af tillægsboafgiften vil antagelig i næsten alle tilfælde forekomme som følge af afdødes testamentariske dispositioner, idet det kun er en lille kreds af de arvinger, hvis arv indgår ved beregningen af tillægsboafgiften, som er legale arvinger. Afdøde vil derfor også have taget stilling til – eller kunnet have taget stilling til – om tillægsboafgiften skal fragå i arven til legale arvinger, f.eks. børn, eller i arven til den testamentsindsatte arving.

Arvingerne og eventuelt legatarerne kan ligeledes have aftalt, at afgiften skal fragå i den samlede arvebeholdning, før arven fordeles, dvs. at de legale arvinger er med til at betale tillægsboafgiften, eller de kan have aftalt, at denne afgift fragår i arven til testamentsarvingen.

Sådanne testaments- eller aftalemæssige dispositioner vedrørende boafgifternes fordeling mellem arvingerne har ingen afgiftsmæssige konsekvenser.

Hvis der hverken foreligger en testamentarisk bestemmelse eller en aftale mellem arvinger og eventuelt legatarer vedrørende afgifterne, anses boafgiften ved delingen af arvebeholdningen at hvile forholdsmæssigt på hele den afgiftspligtige arvebeholdning, og tillægsboafgiften anses at hvile forholdsmæssigt på den del af arvebeholdningen, hvoraf der beregnes tillægsboafgift.

#### Til § 19

Efter *stk. 1* forfalder afgifterne i privat skiftede boer og af aktiver omfattet af en anmeldelse efter § 10, stk. 3, 4 eller 6, til betaling til skifteretten 4 uger efter, at boet eller den afgiftspligtige har modtaget skifterettens opkrævning med sidste rettidige betalingsdag 14 dage senere. Bestemmelsen svarer til arve- og gaveafgiftslovens § 33, stk. 1.

Efter *stk. 2* forfalder afgifterne på samme måde som efter arve- og gaveafgiftslovens § 24, stk. 1, i offentlige boer til betaling, når udlodning kan ske.

Hvis et eksekutorbo ikke er afsluttet inden boets tredie indkomstår, skal der ligesom efter arve- og ga-

veafgiftslovens § 24, stk. 3, samtidig med indsendelse af den foreløbige boopgørelse betales foreløbige boafgifter.

Forsikringsselskaber, pengeinstitutter m.fl., der udbetaler afgiftspligtige forsikringsbeløb til en begunstiget, skal efter *stk. 3* tilbageholde afgiften heraf, og senest 3 måneder efter, at beløbet er udbetalt, og samtidigt med indsendelse af angivelsen, jf. § 10, stk. 5, indbetale den tilbageholdte afgift til skifteretten.

Bortset fra de forsikringer m.v., som er fritaget for afgift efter § 3, eller som indgår i boet, skal der opkræves afgift efter § 1, stk. 1, af alle forsikringer, og efter § 1, stk. 2 og 3, af nogle forsikringer. Forsikringsselskaberne må således kræve fornøden dokumentation fra den begunstigede om relationen til afdøde.

Skifteretten påser, jf. *stk. 4*, at afgifterne i eksekutorboer og afgifter indbetalt af forsikringsselskaber m.fl. er korrekt beregnede.

#### Til § 20

I bestemmelsens *stk. 1* foreslås, at eksekutor hæfter for afgifterne i eksekutorboer på samme måde, som eksekutor efter arve- og gaveafgiftslovens § 25 hæfter for arveafgiften.

I *stk. 2* foreslås hæftelsesreglerne for arvinger og legatarer i privatskiftede boer ligeledes bibeholdt, jf. arve- og gaveafgiftslovens § 34, stk. 2, således, at arvingerne hæfter personligt og solidarisk for afgifterne, medens legatarerne alene hæfter med det modtagne. Legatarerne har ikke nogen indflydelse på boets forhold og bør derfor kun hæfte med det modtagne.

Det foreslås som noget nyt i *stk. 3*, at en privatskiftende arving skal kunne frigøre sig for hæftelsen ved overfor de andre arvinger at stille som en betingelse for, at boet kan skiftes privat, at der inden boets deling, herunder à conto udlodninger, stilles en bankgaranti eller tilsvarende sikkerhed for afgifterne, eller at der indsættes tilstrækkelige midler på en spærret konto i et pengeinstitut.

Når en efterlevende ægtefælle, der sidder i uskiftet bo, ikke betaler afgift af arv udbetalt til førstafdødes arvinger, eller ægtefællen ikke betaler afgift af førstafdødes del af fællesboet inden indgåelse af nyt ægteskab, hæfter ægtefællen efter *stk. 4* for afgiften.

Det foreslås i *stk. 5*, at en arving, som af den længstlevende ægtefælle i et uskiftet bo har fået udbetalt arv efter førstafdøde uden at der er skiftet og dermed betalt afgift, sammen med den længstlevende ægtefælle hæfter for denne afgift, når arvingens resterende arv er mindre end den afgift, der for-