

holdsmæssigt hviler på den allerede udbetalte arv. I denne situation hæfter de øvrige arvinger og legatarer eller eksekutor ikke for afgiften af den allerede udbetalte arv.

Bestemmelsen svarer til arve- og gaveafgiftslovens § 21, stk. 5, vedrørende de privat skiftede boer og § 25 vedrørende eksekuterboer.

Er et forsikringsbeløb m.v. udbetalt, uden at afgift er tilbageholdt, eller uden at tilstrækkelig afgift er tilbageholdt, hæfter forsikringsselskabet efter *stk. 6* for afgiften eller den resterende del af afgiften.

Forsikringsselskaber m.fl. hæfter efter arve- og gaveafgiftslovens § 34, stk. 4, alene for beløb, som udbetales til en udenlandsk arving.

Til § 21

En udenlandsk arving i et privat skiftet bo hæfter på lige fod med de øvrige arvinger solidarisk og personligt for afgifterne. Når først arven er medtaget til udlandet, er det imidlertid vanskeligt at gøre et krav gældende mod arvingen. Er den udenlandske arving eneste arving i boet eller eneste solvente eller myndige arving, er der ikke andre arvinger at gøre afgiftskravet gældende mod.

Det foreslås derfor, at arvingerne altid skal stille en bankgaranti eller lignende sikkerhed for afgifternes betaling i de tilfælde, hvor boet ønskes udlagt til privat skifte, og ikke alle arvingerne er bosat her i landet.

Efter gældende skifteretspraksis stilles der krav om, at den udenlandske arving skal være repræsenteret ved en person her i landet. Der stilles imidlertid i almindelighed ikke krav til denne repræsentants soliditet.

Til §§ 22 og 23

Gaver er efter statsskattelovens § 4, litra c, indkomstskattepligtige. Gaver mellem visse nærtstående personer er dog lempeligere beskattede som gaveafgiftspligtige, jf. arve- og gaveafgiftslovens § 44, stk. 1, og statsskattelovens § 5, litra b.

Der er tale om en gave, når en person i levende live vederlagsfrit overfører et formuegode til en anden person.

Der foreligger også en gave, selv om giver forbeholder sig nytten eller indtægterne af det bortgivne i et tidsrum eller for sin livstid, og rådigheden herved er begrænset.

Da gavegiver også hæfter for gaveafgiften, og med henblik på gennemførelse af den i § 30 foreslåede enklere opkrævningsmåde, anses der ikke – som efter gældende regler – at foreligge en gave for modtageren, hvis giver betaler afgiften. Det gaveafgiftsplig-

tige beløb forøges altså ikke med den af giver betalte afgift.

Gaveoverdragelser på dødsleje er ifølge arve-lovens § 70 om døds-gaver omfattet af denne lovs regler om testamenter og vil således blive omfattet af boafgifterne.

Det foreslås efter § 22, at nærtbeslægtede personer årligt kan give hinanden afgiftsfri gaver under visse beløbsgrænser. Gaver mellem ægtefæller foreslås på tilsvarende måde som arv mellem ægtefæller helt fritaget for afgift.

Kredsen af gaveafgiftspligtige personer er ligesom i arve- og gaveafgiftsloven afkom, dvs. børn, børnebørn etc., stedbørn og disses afkom, afdødt barns eller stedbarns ægtefælle, forældre, stedforældre og bedsteforældre. Det årlige afgiftsfri gavebeløb mellem disse personer foreslås fastsat til 40.000 kr. Når givers barn er i live, kan giver endvidere give sit svigerbarn 14.000 kr. afgiftsfrit om året. Vedrørende adoptionsforhold henvises til bemærkningerne til § 1.

Det er en forudsætning for, at der kan gives afgiftsfri gaver til svigerbarnet, at barnet eller stedbarnet og svigerbarnet ikke er separeret eller skilt. For afgiftsfri gaver til afdødt barns eller stedbarns ægtefæller er det en betingelse, at det afdøde barn eller stedbarn ikke var separeret eller skilt fra svigerbarnet på det tidspunkt, da barnet døde.

Hver giver og hver modtager anses som selvstændig giver og modtager, uanset om den pågældende er gift og lever i formuefællesskab eller ej. Det er endvidere uden afgiftsmæssig betydning, om gaven gives fra eller modtages som fællesje, skilsmisssæreje eller fuldstændigt særeje. Hver person inden for den nævnte personkreds kan således uafhængigt af ægteskabelig status og formueordning modtage eller give 40.000 kr., henholdsvis 14.000 kr. i et kalenderår.

De nævnte afgiftsfri gavebeløb på 40.000 kr. henholdsvis 14.000 kr. er 1995-beløb. Beløbene reguleres fremover efter personskattelovens § 20, jf. bemærkningerne til lovforlaget § 31.

Af gaver udover de afgiftsfri beløb skal der efter § 23 betales gaveafgift med 15 pct. svarende til boafgiftssatsen for den nærmeste arvingskreds. Af gaver til svigerbørn, bedsteforældre og stedforældre skal der tillige betales en afgift svarende til tillægsboafgiften. Afgiften af afgiftspligtige gaver til sidstnævnte personer udgør således i alt 36,25 pct.

En person, der sidder i uskiftet bo, kan afgiftsmæssigt alene give gaver af sin egen del af fællesboet. Af den afdøde ægtefælles midler kan ikke længe-re gives gaver.

For skud på forventet arv betragtes efter *stk. 3* altid som en gave, uanset til hvem det er givet. Er gave-