

give svigerbarnet en gave på 14.000 kr. Hvis et forældrepar i første halvår af 1995 har givet sådanne gaver, kan de efter den foreslåede regel i § 45 i andet halvår give barnet en yderligere afgiftsfri gave på 15.000 kr. (40.000 – 20.000 – 5.000). Da det afgiftsfrie beløb til svigerbarnet også efter de foreslåede regler udgør 14.000 kr., kan der ikke gives yderligere afgiftsfrie gaver til svigerbarnet i 1995.

Som tidligere nævnt er det for gaver givet i første halvår af 1995 muligt i stedet at anvende reglerne om beregning af gaveafgift fra før lov nr. 1119 af 21. december 1994. Hvis et forældrepar, som både har særeje og fælleseje, har givet gaver til et barn og svigerbarn, som ligeledes har både særeje og fælleseje, kan dette f.eks. være sket på den måde, at forældrene fra hvert særeje afgiftsfrit har givet en gave på 13.000 kr. (8.000 kr. i penge og møbelgaver for 5.000 kr.) til barnet (gaven indgået i særejet) og en gave på et tilsvarende beløb til svigerbarnet (dennes bodel), samt af fællesejet afgiftsfrit har givet barnet en gave på 6.500 kr. (gaven indgået i særejet) og en gave på et tilsvarende beløb til svigerbarnet (dennes bodel). Det vil sige i alt 78.000 kr. afgiftsfrit.

Efter *stk. 2* fastsættes den fordelingsregel, at den fra forældrenes fælleseje ydede gave til barnets særeje og til svigerbarnets bodel er givet med halvdelen fra hver forælder. Dette indebærer i det ovenfor nævnte eksempel, at gaverne alt i alt fordeles sig med 19.500 kr. fra hver forælder til såvel barnet som svigerbarnet.

I denne situation indebærer den foreslåede § 45, at der i andet halvår af 1995 afgiftsfrit kan gives en gave på 20.500 kr. (40.000 – 19.500) til barnet fra hver af forældrene, hvorimod der ikke kan gives yderligere afgiftsfrie gaver til svigerbarnet i 1995. Der tages som tidligere nævnt ikke hensyn til, om gaven er givet fra eller indgået i et fuldstændigt særeje eller et fælles-eje.

#### Til § 46

Da afgiftspligten i uskiftede boer også efter arveafgiftsloven først indtræder ved skifte, skal et uskiftet bo, der er etableret før denne lovs ikrafttræden, men som skiftes efter lovens ikrafttræden – uanset om det skiftes i den længstlevende ægtefælles levende live eller ved dennes død – behandles efter reglerne i denne lov, jf. *stk. 1*.

Når et uskiftet bo, der er etableret før lovens ikrafttræden, skiftes efter dette tidspunkt, beregnes afgift af førstafdødes del af boet, som om disse værdier er de eneste, der er faldet i arv efter førstafdøde. Der tages således ikke hensyn til, om førstafdøde ved sin død efterlod sig særeje, som blev skiftet i for-

bindelse med dødsfaldet. Der tages heller ikke hensyn til arv, som ved et delvis skifte af det uskiftede bo er udlagt før lovens ikrafttræden. Af den udlagte arv er der betalt arveafgift.

Efter bestemmelsens *stk. 2*, bortfalder afgiftspligten for den efterlevende ægtefælle, som efter arve- og gaveafgiftslovens § 14 A har fået udsættelse med afgiftspligtens indtræden af sin arv efter førstafdøde.

Efter praksis er § 14 A også blevet anvendt i tilfælde, hvor en ægtefælle sad i uskiftet bo, men hvor samtlige afdødes livsarvinger afgår ved døden før længstlevende. For en sådan ægtefælle bortfalder afgiftspligten ligeledes ved lovens ikrafttræden.

#### Til § 47

Hvis længstlevende inden lovens ikrafttræden uden at skifte har givet arvinger efter førstafdøde en del af deres arv lægges denne arv, ved skifte af det uskiftede bo til førstafdødes del af fællesboet, inden afgiften beregnes. Af den udlagte arv er der ikke betalt arveafgift.

#### Til § 48

Er en formue, som inden denne lovs ikrafttræden er indgået i et bo, endnu ikke afgiftsberigtiget, fordi der på formuen hviler en brugs- eller indtægtsnydelse, skal denne formue efter *stk. 1* fortsat afgiftsberigtiges efter arve- og gaveafgiftslovens § 15, når brugs- eller indtægtsnydelsen engang ophører.

Er der indsat flere brugs- eller indtægtsnydere efter hinanden, skal der ved hver indtræden i en sådan rettighed betales afgift efter reglerne i arve- og gaveafgiftsloven. Først når sidste brugs- eller rentenydelsesret er ophørt, kan det bo, hvori sådanne aktiver indgår, gøres færdigt.

Efter *stk. 2 og 3* foreslås det, at betinget arv, hvor afgiftspligten er indtrådt før lovens ikrafttræden, og betingede gaver, som er ydet før dette tidspunkt, skal afgiftsberigtiges efter de regler, der var gældende, da afgiftspligten for arven indtrådte, eller da gaven blev ydet.

Afgiften skal således betales, når betingelsen indtræder. Bevirker en betingelses indtræden, at en arving eller gavemodtager må afgive arv eller gave, vil der efter arve- og gaveafgiftslovens § 13, *stk. 2*, kunne ske tilbagebetaling af for meget betalt arveafgift.

#### Til § 49

Når en person før lovens ikrafttræden har givet en gave, som han har forbeholdt sig indtægterne eller nytten af for enten sin livstid eller for et bestemt tidsrum, skal der betales gaveafgift efter de nye regler