

F. t. l. vedr. afgift af dødsboer og gaver

Udlæg til afdødes ægtefælle kan endvidere, som efter hidtidig ret finde sted, når den efterlevende ægtefælle kun modtager så megen arv, at værdien af arven, og den efterlevendes boslod og fuldstændige særeje, ikke overstiger 150.000 kr. Ved disse ægtefælleudlæg ses der som hidtil bort fra forsikringsnummer, der i anledning af dødsfaldet tilfalder ægtefællen uden om boet. Ægtefællen skal imidlertid overtage ansvaret for den afdøde ægtefælles gæld.

Skifteretterne får til opgave at løse tvister og beregne og opkræve boafgifter både i bobestyrerboer og privatskiftede boer. Rettens afgørelser om boafgifter gøres judicielle med adgang til appel til højere ret.

Skifteretten skal endvidere i begrænset omfang revidere boopgørelserne. Fuld revision skal efter den nye dødsboskiftelov finde sted, når der i boet er arvinger repræsenteret ved værge eller skifteværge. Revision skal endvidere ske i det omfang, den kommunale skattemyndighed fremsætter ønske derom, for så vidt angår bestemt angivne forhold. I andre tilfælde foretager skifteretten revision som en stikprøvekontrol eller af hensyn til beregningen af bo- og tillægsboafgifter. Skifteretten kan forelægge spørgsmål om afgiftsberegningen for Told- og Skattestyrelsen, og skal give Styrelsen underretning om afgørelser, der træffes ved kendelse, samt om afgiftsberegningen i boer, hvis arvemasse (forsikringer m.v.) overstiger 2 mill. kr.

3. Lovforslagets hovedindhold

I. Nærværende lovforslag indeholder en række ændringer som følge af den nye dødsboskiftelov. En del af disse er alene tekniske ændringer. De øvrige ændringer er:

- Arveafkald kan gives indtil udlodning, fordi arvingerne ikke længere skal vedgå eller fragå gælden.
- Værdiansættelsesreglerne i dødsboer ændres således, at der bliver overensstemmelse mellem de skifteretlige og de skattemæssige regler. De foreslåede regler er i vidt omfang en lovfæstelse af praksis, bortset fra, at der ikke længere vil kunne klages over værdiansættelser efter skattestyrelseslovens regler, fordi skifterettens beslutning om udmeldelse af sagkyndig vurdering gøres judicial.
- Der skal betales en rente af den afgift, der ikke er betalt i bobestyrerboer senest 3 år efter dødsdagen. Bobestyrerboer kan efter dødsboskifteloven få udsættelse udover 2 årsfristen med opgørelsen vedrørende nærmere afgrænsede dele af boet.

II. Lovforslaget indeholder derudover andre forslag til præciseringer og tilføjelser til de gældende bestemmelser i boafgiftsloven. Det drejer sig bl.a. om følgende:

- Gaveafgift, som gavegiver betaler for gavemodtager, er ikke afgiftspligtig for gavemodtager.
- Præcisering af, at afgiftsfriheden for arv og gave mellem ægtefæller alene gælder ægtefæller, der ikke er fraseparerede eller fraskilte.
- Præcisering af, at en længstlevende ægtefælle, der sidder i uskiftet bo, afgiftsmæssigt kan give gaver af hele fællesboets midler.
- Der kan i gaveafgiften kun fratrækkes den stempelegift, der vedrører gaven.
- Gaver kan ikke – på tilsvarende måde som allerede gælder for arv – kamufleres som gældsforpligtelser med den virkning, at der ikke skal betales gaveafgift henholdsvis indkomstskat.
- Hvis der er udenlandske arvinger i et bo, der ønskes overtaget til privat skifte, kan den udenlandske arving vælge at lade sig repræsentere ved en her i landet boende arving eller stille sikkerhed for boafgiftens betaling.
- Kapitaler og formuegoder, hvortil der er knyttet en afgiftsfri brugs- eller indtægtsnydelse, skal altid afgiftsberigtiges, uanset hvem kapitalen eller formuegodet tilfalder. Afgiftsberigtigelse af kapitalen eller formuegodet skal ske såvel ved arv som ved gave.
- Enkepension og ægtefællepension, der udbetales efter enkepensionsloven eller tilsvarende bestemmelser til den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle, fritages for boafgift.

Lov nr. 426 af 14. juni 1995 om afgift af dødsboer og gaver blev vedtaget på baggrund af lovforslag L 254, der blev fremsat den 4. maj 1995.

Provenumæssige konsekvenser

Forslagene til ændringer og præciseringer i dette lovforslag indebærer tilpasning til de nye regler i lov om skifte af dødsboer og forslag til en dødsboskatte- lov samt i vidt omfang en lovfæstelse af praksis. Forslagene skønnes kun at have meget begrænsede provenumæssige konsekvenser. Der henvises i øvrigt til provenubemærkningerne i dødsboskattelovforslaget.

Administrative konsekvenser

Der henvises til bemærkningerne til det hermed samtidig fremsatte forslag til lov om beskatning ved dødsfald (Dødsboskatteloven).

Erhvervsøkonomiske, miljømæssige og EU-retlige konsekvenser

Lovforslaget har ingen erhvervsøkonomiske, miljømæssige og EU-retlige konsekvenser.