

til udbetalingen fik ægtefællen ved delingen af fællesboet.

Det foreslås, at tilføje en bestemmelse til boafgiftslovens § 3, hvorefter enkepensioner/ægtefællepensioner, der udbetales til den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle positivt fritages for boafgift. Afgrænsningen af disse enkepensioner/ægtefællepensioner foreslås afgrænset i 2 led: For det første skal der være tale om udbetalinger fra en enkepension/ægtefællepension til en frasepareret eller fraskilt ægtefælle, der udbetales i henhold til enkepensionsloven eller dennes analogi i kollektive pensionsordninger, og for det andet skal der være tale om en pensionsordning, der er omfattet af pensionsbeskatningslovens § 2. Fritagelsesbestemmelsen gælder kun enkepensioner/ægtefællepensioner, som den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle kan oppebære fra den afdødes pensionsordning.

Fritagelsesbestemmelsen gælder kun de ægtefællepensioner, som i henhold til enkepensionsloven og dennes analogi, bevares ved separation, og under visse betingelser ved skilsmisse. Den gælder således ikke, hvis afdøde har tegnet en individuel pensionsordning til fordel for den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle, eller hvor den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle er indsat som begunstiget i en livsforsikring m.v.

Testamentariske dispositioner til fordel for den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle er fortsat afgiftspligtig.

Det foreslås, at fritagelsesbestemmelsen får virkning tilbage fra den 1. juli 1995, dvs. fra tidspunktet for boafgiftslovens ikrafttræden. I de tilfælde, hvor der er fratrukket boafgift ved udbetalingen, vil denne blive tilbagebetalt til den, der har betalt afgiften.

Til nr. 6

Efter den gældende § 5 i boafgiftsloven om beregning af boafgifter i forbindelse med arveafkald skal et afkald være givet, inden arvingerne tager stilling til, om gælden skal vedgås eller fragås. Et afkald skal således være givet, inden et bo udleveres til privat skifte eller inden det besluttet, om et offentligt skiftet bo skal behandles som gældsfragåelses- eller gældsvedgåelsesbo. Gives et afkald efter disse tidspunkter, beregnes afgifterne, som om der ikke var givet afkald. Den, der får fordel af afkaldet, skal endvidere betale gaveafgift eller eventuelt indkomstskat af det modtagne.

Efter forslaget kan arvinger give afkald, indtil deling af boet påbegyndes. Når gælden ifølge den nye dødsboskiftelov ikke længere skal vedgås før boets udlevering, og arvingerne først hæfter personligt og solidarisk for gælden, når deling af boet er påbe-

gyndt, er det naturligt at udvide den tidsmæssige betingelse for et gyldigt afkald til indleveringen af endelig boopgørelse eller senest ved påbegyndelse af boets deling. Boets deling skal ifølge forslaget forstås i overensstemmelse med den nye dødsboskiftelovs § 27, stk. 1, således, at deling af sædvanligt indbo og personlige effekter ikke anses for deling i denne forstand. Udleveres boet til privat skifte til en enearving, anses det for delt ved udleveringen. Når der kan gives afkald indtil det senere tidspunkt, får arvingerne tillige en bedre mulighed for at bedømme, om og i hvilket omfang de ønsker at give afkald.

Til nr. 7

Efter arveloven udskydes arvefaldet efter førstafdøde, hvis længstlevende overtager boet til uskiftet bo. Efter boafgiftslovens § 8, stk. 3, 2. pkt., indtræder boafgiftspligt, når den efterlevende ægtefælle uden skifte udbetaler arv efter førstafdøde. Hvis der udbetales arv efter førstafdøde, vil der efter arveloven være tale om forskud på forventet arv. Forskud på forventet arv samt vederlag for afkald på forventet arv, behandles afgiftsmæssigt som en gave, jf. boafgiftslovens § 23, stk. 3. Sådanne udbetalinger fra det uskiftede bo skal afgiftsmæssigt retteligt behandles som gave og ikke arv. Derfor foreslås bestemmelsen i § 8, stk. 3, 2. pkt., ophævet. Det medfører, at udbetalingen skal anmeldes som afgiftspligtige gaver til told- og skatteregionen senest den 1. maj i det følgende år, jf. boafgiftslovens § 26.

Den længstlevende ægtefælle kan i medfør af arvelovens § 15, stk. 1, i levende live udøve en ejers rådighed over fællesboet. Kun i tilfælde, hvor der sker misbrug, er der mulighed for at gribe ind i den længstlevende ægtefælles råden. En ægtefælle, der sidder i uskiftet bo, er derfor som altovervejende hovedregel berettiget til at give gaver af hele fællesboet. I bemærkningerne til forslaget til lov om afgift af dødsboer og gaver (L 254) er det anført, at en person, der sidder i uskiftet bo, afgiftsmæssigt alene kan give gaver af sin egen del af fællesboet. Dette gælder ikke længere med ophævelsen af § 8, stk. 3, 2. pkt. Den længstlevende kan dog kun selv give gaver, det vil sige med ét bundfradrag. Hvis der samtidig gives gaver og forskud på forventet arv, gælder der ligeledes ét bundfradrag, idet forskuddet afgiftsmæssigt anses for givet af længstlevende.

Til nr. 8

Der foreslås indsat en bestemmelse i § 8, stk. 4, der fastsætter, at i tilfælde, hvor der sker udbetaling af falden arv eller vederlag for afkald på falden arv, uden at der foreligger et skifte, indtræder boafgiftspligten ved udbetalingen.