

til de pågældende personer også bliver afgiftsfri, jf. § 3, stk. 1, litra e.

Denne fuldstændige afgiftsfrihed har ikke været tilsigtet med boafgiftsloven. Der foreslås derfor en tilføjelse til § 14, hvorefter kapitalen eller formuegodet skal afgiftsberigtiges, uanset om kapitalen eller formuegodet ellers opfylder betingelserne for at være afgiftsfri. Således vil arv til f.eks. almenvelgørende organisationer skulle afgiftsberigtiges med bo- og til-lægsboafgift (maks. 36,25 pct.) mens arv til ægtefælle afgiftsberigtiges med boafgift (15 pct.), når der er knyttet en brugs- eller rentenydelse til kapitalen eller formuegodet.

Ændringen foreslås at gælde for al arv, hvor afgiftspligten indtræder efter nærværende lovs ikrafttræden den 1. januar 1997.

Testamenter hvor kapitalen testamenteres til en almenvelgørende organisation med forbehold af en rentenydelsesret til slægtninge, kan være oprettet for flere år siden og under hensyntagen til den dagældende arveafgiftslovs regler. Disse testamenter vil også omfattes af boafgiftslovens ændrede regelsæt, når arvelader afgår ved døden efter disses ikrafttræden. I disse testamenter er der naturligvis på ingen måde tale om afgiftsspekulation, idet testamentet på koncipieringstidspunktet skete ud fra de dagældende afgiftsmæssige regelsæt. Boafgiftsloven finder generelt anvendelse på boer vedrørende personer, der afgår ved døden efter lovens ikrafttræden. Det gælder således også testamenter, der er konciperet før lovens ikrafttræden, men hvor arvelader afgår ved døden efter indførelsen af boafgiftsloven.

Til nr. 21-22, 27 og 38-41

Ændringerne er dels en konsekvens af, at offentligt skiftede dødsboer, herunder eksekutorboer, efter den nye dødsboskiftelov erstattes af boer behandlet ved bobestyrer, dels at skifteretten beregner afgifterne i bobestyrerboer.

Til nr. 23

Ændringen er en konsekvens af, at den nye dødsboskiftelov i §§ 79 og 80 indeholder bestemmelser om skifterettens behandling af boopgørelsen og opkrævning af afgifterne.

Til nr. 24

Det foreslås, at boafgifterne i bobestyrerbehandlede boer, på samme måde som i privatskiftede boer, skal forfalde til betaling 4 uger efter, at bobestyreren har modtaget afgiftsopkrævningen og med sidste rettidige betalingsdag 14 dage senere.

Til nr. 25

Ændringen er af redaktionel karakter.

Til nr. 26

Ændringen er en konsekvens af ændringen under nr. 23.

Til nr. 28

Bobestyrere vil, på samme måde som eksekutorer er det i dag, blive ansvarlige for boafgifternes betaling. Efter den nye dødsboskiftelov skal bobestyreren inden udlevering af boet samt hidtil have tegnet en sædvanlig kautionsforsikring eller lignende. For fremtiden skal bobestyreren imidlertid også tegne en ansvarsforsikring til sikring af dækning af tab på grund af fejl begået af bobestyreren.

Til nr. 29

Med bestemmelsen præciseres det, at også legatarerne hæfter solidarisk for boafgifterne, men at de alene hæfter med de værdier, som de har modtaget.

Til nr. 31

Når der i et bo er en arving med hjemting i udlandet, er det efter de gældende regler i § 21 en betingelse for at kunne overtage boet til privat skifte, at der skal stilles sikkerhed for boafgifternes betaling. Der kræves sikkerhedsstillelse for hele boafgiften, ikke kun den udenlandske arvinges forholdsmæssige andel.

Bestemmelsen har vist sig at være til stor gene ved en række private skifter af mindre boer, hvor f.eks. en søster eller bror opholder sig i udlandet, mens de øvrige arvinger har hjemting her i landet.

Af bemærkningerne til bestemmelsen i L 254 er det anført, at når den udenlandske arving er eneste arving i boet eller eneste solvente eller myndige arving, er det vanskeligt at gøre et krav gældende mod arvingen, når først arven er medtaget til udlandet, og arvingen ikke har betalt boafgiften. Det foreslås at ændre bestemmelsen således, at i de tilfælde, hvor der er en udenlandsk arving i boet, kan denne vælge mellem at stille sikkerhed for boafgifternes betaling eller lade sig repræsentere ved en af de øvrige arvinger i boet, der har hjemting her i landet. Da det er en betingelse for at overtage et bo til privat skifte, at mindst én af arvingerne er i stand til at opfylde sine forpligtelser efterhånden som de forfalder, jf. § 25 i lov om skifte af dødsboer, anses denne personlige og solidariske hæftelse for tilstrækkelig. Er der ikke andre arvinger med hjemting her i landet, skal den udenlandske arving stille bankgaranti eller tilsvaren-