

de sikkerhed for at kunne overtage boet til privat skifte.

Til nr. 32

Det foreslås præciseret i lovteksten, at afgiftsfriheden for gaver mellem ægtefæller kun gælder ægtefæller, der ikke er fræseparerede, som det udtrykkeligt fremgår af bemærkningerne til lov om afgift af dødsboer og gaver (L 254).

Til nr. 33

Til § 24, stk. 1-2

En kapital eller et formuegode med forbehold af brugs- eller indtægtsnydelse kan gives som gave i levende live. Ligesom ved arv er disse brugs- eller indtægtsnydelser ligeledes afgiftsfri, hvis de overdrages som gave. Det er til gengæld kapitalen eller formuegodet, der skal afgiftsberigtiges.

Det foreslås, at gaver med brugs- eller indtægtsnydelser skal afgiftsberigtiges med 36,25 pct. uanset relationerne mellem gave giver og gavemodtager. Dette skal ses i sammenhæng med forslaget under nr. 20, hvor det foreslås, at der ved arv altid skal ske afgiftsberigtigelse af kapitalen eller formuegodet, når der er tilknyttet afgiftsfri brugs- eller indtægtsnydelser. Fremover vil det være afgiftsmæssigt ufordelagtigt at give en afgiftsfri indtægtsnydelse til en person, og selve kapitalen til en anden person eller organisation, som normalt ville være afgiftsfri af gaven.

Satsen på 36,25 pct. skal dels sikre, at gaver i form af kapitaler med brugs- og indtægtsnydelser ikke primært konstrueres af afgiftsmæssige grunde og dels virke som en værnsregel, således at dispositionen bliver så ugunstig, at den ikke vil blive foretaget. Det er hensigten, at dette skal bevirke, at kapitalen m.v. gives direkte til den person, man ønsker at tilgodese, og at afgiftsberigtigelsen sker i forhold hertil.

I boafgiftslovens afsnit II om gaver er der ikke en tilsvarende bestemmelse som i § 14 i afsnit I om arv om, at gaveafgiften skal beregnes af hele kapitalen eller formuegodet. Efter de gældende regler i boafgiftsloven skal gaveafgiften beregnes af gavens handelsværdi, jf. § 27. Det betyder, at værdien af brugs- eller indtægtsnydelsen kan fratrækkes i afgiftsgrundlaget. Denne forskel er utilsigtet. Det foreslås derfor, at afgiften skal beregnes på grundlag af hele kapitalen eller formuegodets værdi.

I de tilfælde, hvor gave giver forbeholder sig selv brugsretten eller indtægtsnydelsen til den overdragne kapital eller formuegode, foreslås det dog, at afgiften på overdragelsestidspunktet beregnes af handelsværdien, dvs. en nedsat værdi på grund af brugs- eller indtægtsnydelsen. Det kan f.eks. forekomme,

hvor en fast ejendom overdrages helt eller delvist som gave til en søn eller datter med forbehold af, at forældrene kan blive boende i ejendommen. Der foreligger ikke en gave for så vidt angår den værdi, som repræsenterer forældrenes brugsret, hvorfor der ikke skal ske afgiftsberigtigelse på dette tidspunkt. Værdien af brugsretten, som oprindeligt reducerede afgiftsgrundlaget, afgiftsberigtiges først på det tidspunkt, hvor brugsretten ophører enten ved forældrenes død eller opgivelse af brugsretten. På dette tidspunkt skal denne resterende værdi afgiftsberigtiges som arv henholdsvis gave.

Tilsvarende som ved arv foreslås det, at gaveafgiften kan betales af kapitalen eller formuegodet.

Stk. 3-4 svarer til de gældende bestemmelser i § 24, stk. 1 og 2.

Til § 24, stk. 5

Det fremgår af bemærkningerne til §§ 22 og 23 i L 254 om afgift af dødsboer og gaver, at »Da gave giver 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 gaveafgiftspligtige beløb forøges altså ikke med den af giver betalte afgift.«.

Det foreslås, at denne retstilstand fremgår direkte af lovteksten.

Til nr. 34

Ifølge den nye dødsboskiftelov skal der altid udstedes præklusivt proklama i egentligt skiftede boer, dvs. i privat skiftede boer og bobestyrerboer, og proklama kan udstedes i alle andre boer. Hvis et krav, evt. som foreløbigt og derefter som endeligt, ikke er anmeldt senest 16 uger efter proklamaets udstedelse, prækluderes det.

Da gave giver og gavemodtager først skal anmelde en afgiftspligtig gave senest den 1. maj året efter, at gaven er givet, vil told- og skatteregionen som oftest ikke være bekendt med kravet inden proklamafristens udløb. Det foreslås derfor, at arvingerne, hvis de er bekendt med gaven, skal anmelde denne, og at gave giver pålægges at anmelde gaven på et tidligere tidspunkt. Sker dette ikke, prækluderes kravet ikke.

Til nr. 35

Der er tale om en konsekvensændring som følge af ophævelsen af kildeskattelovens § 16 i forslag til lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove og konkursloven (Ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsboskatteloven m.v.). Klage over ændret værdiansættelse ved gaveafgiftsberegninger kan