

des at det i lovforslagets foreslåede enstrengede vurderingssystem indføres. . .«

På denne baggrund er der ikke basis for at bevare dele af det tostrengede klagesystem som foreslået.

Ad § 14, brugs- og indtægtsnydelser:

Det anføres, at det generelt kan tiltrædes, at reglerne om brugs- og indtægtsnydelser ændres, således at reglerne ikke misbruges til afgiftstænkning. På den anden side anføres det, at reglerne ikke bør forhindre en fordeling af arven, således at én arving får en livsvarig indtægtsnydelse, mens kapitalen udloddes til en anden arving.

Boafgiftsloven indførte en betydelig forenkling af reglerne vedrørende afgiftsberigtigelse af dels kapitaler og formuegoder, hvorpå der hviler en brugs- eller indtægtsnydelse, og dels selve brugs- eller indtægtsnydelser. Efter de tidligere regler i arve- og gaveafgiftsloven skulle der ved arveladers død betales afgift af brugs- eller indtægtsnydelsens kapitaliserede værdi, mens arveafgiften af kapitalen først skulle betales ved brugs- eller indtægtsnydelsens ophør. Dette var administrativt et meget tungt system. Med boafgiftsloven er der indført et nyt og enkelt regelsæt, der går ud på, at brugs- eller indtægtsnydelser bliver afgiftsfri mod til gengæld at hele kapitalens eller formuegodets værdi skal afgiftsberigtiges med det samme. En kapitaliseret værdi af brugs- eller indtægtsnydelser skal således ikke fratrækkes i afgiftsgrundlaget for kapitalen eller formuegodet.

Den ændring til regelsættet, der foreslås i § 1, nr. 20, sikrer, at der altid vil ske afgiftsberigtigelse af kapitalen eller formuegodet. Hvis det er ægtefællen eller en almennyttig organisation, der er fritaget for boafgift, der skal arve kapitalen eller formuegodet, gælder fritagelsen alligevel ikke. Der skal ske afgiftsberigtigelse med 15 pct. boafgift, for så vidt angår ægtefællen, og maks. 36,25 pct. bo- og tillægsboafgift for så vidt angår den almennyttige organisation. Som nævnt i bemærkningerne til lovforslaget er baggrunden for denne ændring, at der i praksis er set eksempler og tiltag på at omgå reglerne for afgiftsfri brugs- og indtægtsnydelser ved at kombinere dem med afgiftsfri kapitalarvinger.

Forslaget påvirker på ingen måde de eksempler i henvendelsen, hvor kapitalen skal ar-

ves af én person og indtægtsnydelser af en anden person. Så længe kapital- eller formuegodearvingen er enten boafgiftspligtig eller bo- og tillægsboafgiftspligtig, er grundlaget for den afgiftsfri brugs- eller indtægtsnydelse opfyldt.

Der er derfor ingen anledning til at overveje at vende helt eller delvis tilbage til det tidligere system i arve- og gaveafgiftsloven. Boafgiftslovens regler om afgiftsfri brugs- og indtægtsnydelser har endvidere den fordel, at den afskaffede den »dobbeltbeskatning«, der fandt sted ved, at man samtidig skulle betale både boafgift af den kapitaliserede værdi af brugs- eller indtægtsnydelser og indkomstskat af de løbende ydelser. Der finder herefter alene indkomstbeskatning sted.

Ad § 24, aftægtsrettigheder:

Efter forslaget skal der af kapitaler og formuegoder, hvorpå der hviler en brugs- eller indtægtsnydelse, betales 36,25 pct. i afgift af gaven. Afgiften skal betales af hele kapitalens eller formuegodets værdi uden hensyntagen til en kapitaliseret værdi af brugs- eller indtægtsnydelser. Hvis giver forbeholder sig selv brugs- eller indtægtsnydelser af gaven, betales afgiften dog kun af værdien med fradrag af værdien af brugs- eller indtægtsnydelser. Den her fratrukne værdi, der reducerer gaveafgiften, skal efter forslaget først afgiftsberigtiges, når brugs- eller indtægtsnydelser ophører. Det anføres i henvendelsen, at brugs- eller indtægtsnydelser ikke har en værdi på tidspunktet for aftægtsnyderens død, og at værdien ved ophør inden død bør kapitaliseres under hensyntagen til aftægtsnyderens alder.

Som anført i bemærkningerne til bestemmelsen findes der ikke at foreligge en gave fra gavegiver til gavemodtager, for så vidt angår den værdi, som brugs- eller indtægtsnydelser repræsenterer, og som gavegiver har beholdt sig selv nyttens af. Først når brugs- eller indtægtsnydelser ophører, er gaven i sin helhed overdraget til modtageren.

Baggrunden for at det fastholdes, at værdien af brugs- eller indtægtsnydelser skal afgiftsberigtiges ved ophør, er princippet om afgiftsberigtigelse af hele kapitalens eller formuegodets værdi. Hvis gavegiver havde givet brugs- eller indtægtsnydelser til en anden person, skal der ske afgiftsberigtigelse af hele kapitalens værdi. Det findes derfor ikke rimeligt, at afgiftsgrund-