

laget mindskes, blot fordi gavegiver forbeholder sig selv brugs- eller indtægtsnydelsen.

Det i henvendelsen anførte om værdiansættelse ville principielt set have som konsekvens, at der løbende skulle foretages afgiftsberigtigelse af brugs- eller indtægtsnydelsen, efterhånden som værdien af brugs- og indtægtsnydelsen blev lavere på grund af aftægtsnyderens højere alder. Når afgiften skal betales af kapitalen eller formuegodet, dvs. en anden person, vil det allerede af den grund være u hensigtsmæssigt at skulle foretage løbende afgiftsberegning. Afgiftsberigtigelsen for denne del af gaven er således udskudt til tidspunktet for brugs- eller indtægtsnydelsens ophør. Boafgiftsloven har helt brudt med de tidligere regler i arve- og gaveafgiftsloven, hvor kapitalen og brugs- og indtægtsnydelsen blev berigtiget hver for sig.

Når brugs- eller indtægtsnydelsen ophører, frigøres kapitalen eller formuegodet til gavemodtagerens fri rådighed. Det følger heraf, at gavemodtageren er rette modtager af en værdi svarende til den tidligere fratrukne værdi ved gaveafgiftsberegnin gen. Denne værdi skal lægges til grund ved afgiftsberegning såvel ved gave som ved arv. I sidstnævnte situation betyder det, at bobeholdningen forøges med denne værdi.

Forslaget til ændringer i boafgiftsloven har virkning fra og med den 1. januar 1997, jf. § 2, stk. 2. Det betyder, at de ændrede regler i boafgiftsloven har virkning for arv og gave, hvor afgiftspligten indtræder den 1. januar 1997 eller senere. For dispositioner, hvor afgiftspligten er indtrådt før 1. januar 1997, finder de gældende regler anvendelse.

Ad § 29, stk. 2, stempelmodregning:

Det anføres, at forslaget i § 1, nr. 37, (boafgiftslovens § 29, stk. 2) om, at stempelafgift i forbindelse med overdragelse af fast ejendom kun kan fradrages forholdsmæssigt i gaveafgiften svarende til den ydede gave, vil medføre en væsentlig forringelse af etableringsmulighederne i forbindelse med generationsskifte inden for landbruget. Det anføres videre, at denne stramning af gaveafgiftsreglerne har erhvervsøkonomiske konsekvenser, og at den ikke er nærmere begrundet.

Det er korrekt, at der med dette forslag ikke længere vil være ligestilling mellem arv og gave-dispositioner, en ligestilling, som i øvrigt tilstræbes i boafgiftsloven.

Det er ikke fundet rimeligt, at stempelafgiften fuldt ud kan modregnes i gaveafgiften uanset gavens størrelse i den samlede overdragelse. Ved overdragelser uden gaveelement skal stempelafgiften betales fuldt ud, som det også gælder ved overdragelser mellem personer, der ikke er nærtbeslægtede, dvs. uden for gaveafgiftskredsen. Der findes ikke grundlag for, at overdragelser mellem nærtbeslægtede skal have denne særskilte lempelse af gaveafgiften, som reelt vedrører stempelafgiftspligtig overdragelse uden for gavens størrelse.

I generationsskifter inden for landbruget foreligger der ofte overdragelser af fast ejendom mellem nærtbeslægtede. Det betyder som anført i henvendelsen, at den foreslåede stramning får betydning for disse overdragelser, hvori der er et gaveelement.

Det kan oplyses, at »gavedelen« udgør hele gavens værdi før fradrag af den afgiftsfri del af gaven. Passivposter skal heller ikke fradrages.