

Hjerteforeningen

København, den 18. december 1996

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K.

Vedr.: Lovforslag nr. L 92

Hjerteforeningen er meget sent blevet opmærksom på konsekvenserne i de ændringer, der fremgår af lovforslag nr. L 91. Foreningens opmærksomhed er især rettet imod bestemmelserne i § 14, hvortil der som pkt. 2 indsættes følgende: »Det gælder, uanset om betingelserne for afgiftsfritagelse af kapitalen og formuegodet i § 3 i øvrigt er opfyldt.«

Foreningen har tidligere haft lejlighed til at stifte bekendtskab med problematikken omkring spørgsmålet om afgiftsfritagelse i forbindelse med arv, hvortil der er knyttet en rentenydelse.

Skattedepartementet har i den sag, j.nr. 12.96.537-41, udtalt, at ministeriet betragter en konstruktion, hvor en kapital testes til almenyttige organisationer med en rentenydelsesret til familiemedlemmer eller venner, som en omgåelse af reglerne i DGAL § 14 og § 3, stk. 2, således at der skal ske afgiftsberigtigelse af kapitalen. Departementet har senere i 11.96.537-23 meddelt, at lovteksten på dette punkt ikke er tilstrækkelig klar til at kunne nægte afgiftsfrihed af arv til almenyttig organisation, hvortil der er knyttet en rentenydelse. Departementet har samtidig understreget at ville overveje at få Folketingets tilslutning til en ændring af boafgiftsloven. Lovforslaget indeholder denne ændring.

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at ændringen foreslås at gælde for al arv og gaver, hvor afgiftspligten indtræder efter nærværende lovs ikrafttræden den 1. januar 1997. Herved vil også testamenter, hvor kapitalen var testeret til en almenvelgørende organisation med forbehold af en rentenydelsesret, der var oprettet for flere år siden og under hensyntagen til den dagældende arveafgiftslovs regler, også være omfattet.

Såfremt man vedtager forslaget, vil man ligeledes ramme situationer, hvor det både er ri-

melige, reelle og naturlige interesser, der tilgodeses. Det gælder således de situationer, hvor f.eks. søskende indsætter hinanden til brugs- og rentenydelser med en almenvelgørende forening som kapitalejer/ejer.

Jeg vedlægger fotokopi af et sådant testamente.

Det er Hjerteforeningens opfattelse, at den ny boafgiftslov er udtryk for en skærpelse i forhold til den tidligere gældende arveafgiftslov, idet der straks betales afgift af hele den kapital eller det formuegode, hvorpå der hviler en brugs- eller indtægtsnydelse.

Det bør føjes til her, at konsekvensen af vedtagelse af forslaget vil være, at det fremtidige skattegrundlag i form af renteindtægter vil være tilsvarende reduceret.

Hjerteforeningen er bekendt med, at det fremgår af bemærkningerne til lovforslag nr. 254, fremsat 4. maj 1995 (side 20), at de hidtil gældende regler for afgiftsfritagelse for almenvelgørende eller almenyttige formål fortsat skulle være gældende. Endvidere fremgik det af lovforslagets tabel 2 (side 14), at man hverken efter den tidligere arveafgiftslov eller efter den nye lov om afgift af dødsboer og gaver påregnede provenu fra arv hidrørende fra almenyttige organisationer.

Lovforslaget er på dette punkt altså ikke blot udtryk for en tilpasning, men snarere for en skærpelse såvel i forhold til gældende lov som i forhold til lovgrundlaget gældende for afgiftsfritagelsen i 1991 og lovgrundlaget gældende fra 1991 til 1995.

Hjerteforeningen finder det i øvrigt ikke forståeligt, at arv til almenvelgørende eller almenyttige formål, der udbetales til fri disposition, er fritaget fra bo- og tillægsboafgift, medens en arv testeret til samme kreds, hvorpå der hviler en rentenydelses-/brugsret — og således be-