

Skatteministeriet
Departementet

Den 22. april 1996

Advokat Cristina Caravadossi
Frederiksborggade 1 A
1007 København K.

I et brev af 19. januar 1996 har De som eksekutor i et bo anmodet om afgiftsfritagelse for tre almennyttige organisationer, der skal arve hele afdødes kapital, men hvor kapitalen er båndlagt med rentenydelsesret for tre slægtninge.

Efter Deres opfattelse fremgår det hverken af loven eller bemærkningerne til loven, at der skulle kunne opkræves afgift af en kapital til almennyttige organisationer i tilfælde, hvor der hviler en rentenydelsesret på kapitalen. De er endvidere af den opfattelse, at § 20 i bekendtgørelse nr. 917 af 4. december 1995 ikke kan finde anvendelse, dels fordi bekendtgørelsen først er trådt i kraft efter testators død, dels fordi bekendtgørelsens § 20 ikke har hjemmel i loven.

Ministeriet skal oplyse, at efter boafgiftsloven skal der som noget nyt i forhold til den tidligere gældende arveafgiftslov straks betales afgift af hele den kapital eller det formuegode,

hvorpå der hviler en brugs- eller indtægtsnydelse, jf. § 14, medens brugs- eller indtægtsnydelsen til gengæld er afgiftsfri, jf. § 3, stk. 1, litra e.

I henhold til boafgiftslovens § 3 har skatteministeren bemyndiget skifteretter og eksekutorer til at afgiftsfritage arv til almennyttige organisationer m.v., når organisationen er godkendt til at modtage fradragsberettigede gaver efter ligningslovens § 8 A. Når organisationen ikke er godkendt hertil, kan afdødes told- og skatteregion fritages for afgift i henhold til § 2 i bekendtgørelse nr. 916 af 4. december 1995, der bl.a. er udstedt i henhold til boafgiftslovens § 37.

Ministeriet betragter en konstruktion, hvor en kapital testes til almennyttige organisationer med en rentenydelsesret til familiemedlemmer eller venner, som en omgåelse af de ovennævnte regler således, at der skal ske afgiftsberigtigelse af kapitalen.

Med venlig hilsen

LENE KIELGAST
fuldmægtig