

Skatteministeriet

Den 18. december 1996

Til Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes min kommentar til en henvendelse fra Hjerteforeningen af 18. december 1996 til forslag til lov om ændring af lov om afgift af dødsboer og gaver. (Ændringer som følge af dødsboskifteloven og dødsboskatteloven m.v.). (L 91 - bilag 24).

CARSTEN KOCH

/ Lise Bo Nielsen

Hjerteforeningen har i skrivelse af 18. december 1996 kommenteret ændringen i lovfor-
slagets § 1, nr. 20, hvorefter kapitaler og for-
muegoder, hvortil der er knyttet en afgiftsfri
brugs- eller indtægtsnydelse, altid skal afgifts-
berigtiges, uanset hvem kapitalen eller formue-
godet tilfalder.

Efter Hjerteforeningens opfattelse er æn-
dringen udtryk for en skærpelse, og foreningen
anbefaler, at loven vedtages således, at der
fortsat er afgiftsfrihed, når kapitalen testes til
en almennyttig organisation.

Hertil bemærkes:

Med hensyn til kapitaler og formuegoder,
hvorpå der hviler en brugs- eller indtægtsny-
delse, indførte boafgiftsloven det nye princip,
at afgiften beregnes af kapitalen eller formue-
godet, hvorimod brugs- eller indtægtsnydelsen
er afgiftsfri.

Dette princip betyder, at der med det samme
gøres op med boafgiften, hvad der er en klar
forenkling i forhold til tidligere.

Ved fastlæggelsen af reglerne var det en for-
udsætning, at kapitalen eller formuegodet var
afgiftspligtigt. Dette har desværre ikke fundet
klart udtryk i lovteksten. Efter de gældende
regler er det således muligt f.eks. at teste ka-
pitalen til en almennyttig organisation, som er
fritaget for afgift, med forbehold af en renteny-

delsesret, som ligeledes er afgiftsfri. Herved
opnås, at der slet ikke betales afgift. Tilsvaren-
de gælder, hvis kapitalen tilfalder ægtefællen
med forbehold af en indtægtsnydelse for en
anden.

Da denne situation ikke er fundet rimelig, er
det i L 91 foreslået, at der i en sådan situation
betales afgift af kapitalen.

Hjerteforeningen nævner et eksempel, hvor
søskende indsætter hinanden til en indtægts-
nydelse med en almennyttig organisation som
kapitalejer. I kraft af de nye regler i boafgifts-
loven vil der opnås fuldstændig afgiftsfrihed af
arven. Efter de tidligere regler i arve- og gave-
afgiftsloven ville en kapitaliseret værdi af ind-
tægtsnydelsen have været afgiftspligtig.

Jeg mener, at det er rimeligt, at der i en så-
dan situation ikke er fuldstændig afgiftsfrihed,
men at der betales afgift af kapitalen. Hertil
kommer, at boafgiftsloven indførte betydeligt
lavere afgiftssatser i forhold til tidligere.

Det afgørende for, hvornår der skal betales
bo- og tillægsboafgift, er afgiftspligtens ind-
træden. Det er klart, at der er udformet testa-
menter, hvor kapitaler er tillagt afgiftsfri orga-
nisationer med indtægtsnydelser til andre. Der
er imidlertid mulighed for, at disse testamenter
ændres og tilrettelægges med hensyntagen til
det nye regelsæt, som boafgiftsloven indførte.