

pkt., finder kildeskattelovens § 25 A ikke anvendelse, hvis den ægtefælle, der ejer virksomheden, er under konkurs ved udgangen af indkomståret. Dog gælder en løn aftale mellem ægtefællerne i henhold til kildeskattelovens § 25 A, stk. 7, fra indkomstårets begyndelse indtil konkursdekretets afsigelse. Det foreslås, at dette også skal gælde den foreslåede bestemmelse i kildeskattelovens § 25 A, stk. 8. Derved får ægtefællerne mulighed for at fordele virksomhedens resultat indtil konkursdekretets afsigelse på samme måde som ugifte.

Tilsvarende foreslås, at kildeskattelovens § 25 A, stk. 8, også skal gælde for insolvente dødsboer fra indkomstårets begyndelse indtil det tidspunkt, hvor skifteretten træffer beslutning om insolvensbehandling.

Til § 4

Til nr. 1

Det foreslås at ændre bestemmelsen, således at det gaveafgiftspligtige område udvides med:

- personer, der har haft fælles bopæl med gavegiver i de sidste 2 år før modtagelsen af gaven, og personer der tidligere har haft fælles bopæl med gavegiver i en sammenhængende periode på mindst 2 år, når den fælles bopæl alene er ophørt på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig,

- plejebørn, der har haft bopæl hos gavegiver i en sammenhængende periode på mindst 5 år, når opholdet er begyndt, inden plejebarnet fyldte 15 år, og højst en af plejebarnets forældre har haft bopæl hos gavegiver sammen med plejebarnet.

Det indebærer en lempelse af beskatningen, idet sådanne gaver fremover ikke udløser indkomstskat, men alene gaveafgift i det omfang det afgiftsfri beløb er overskredet.

Det foreslås, at der skal gælde en tilsvarende afgiftsfri bundgrænse som ved gaver til børn, børnebørn eller forældre.

Ugifte samlevende og plejebørn, der opfylder bopælskravet, vil fremover være ligestillet med andre nærtstående, såvel i boafgiftsmæssig som i gaveafgiftsmæssig henseende.

Retningslinierne i Skatteministeriets vejledning nr. 77 af 6. april 1990 om arveafgift for plejebørn, samlevende personer og registrerede partnere m.v. vil være retningsgivende for told- og skatteregionernes afgørelser af om bopælskravet er opfyldt.

Til nr. 2

Det foreslås, at der betales 15 pct. i afgift af gaver til personer, der efter den foreslåede bestemmelse i § 4, nr. 1, ligestilles med andre nærtstående, i det omfang gaverne overstiger det afgiftsfri beløb.

Det indebærer, at der ved gaver mellem ugifte samlevende og gaver til plejebørn, der opfylder bopælskravet, skal betales en tilsvarende afgift (15 pct.) som i afgift af gaver til børn, børnebørn og forældre og med en tilsvarende afgiftsfri bundgrænse (41.400 kr. i 1997).

Til nr. 3

Ændringen er af redaktionel karakter.

Til nr. 4

Efter reglerne i arveafgiftsloven blev forskud på forventet arv til personer, der ikke var omfattet af gaveafgiftsreglerne, arveafgiftsberigtiget ved givers død. Efter reglerne i boafgiftsloven anses forskud på forventet arv som gave, og det er indkomstskattepligtigt for personer, der ikke er omfattet af gaveafgiftsreglerne. Afgiftsberigtigelsen udskydes således ikke længere til givers død.

Forskud på forventet arv, der inden den 1. juli 1995 er givet til personer, der på det tidspunkt ikke var omfattet af gaveafgiftsreglerne, f.eks. ugifte samlevende, plejebørn eller eget barn eller stedbarns ugifte samlevende, blev efter de dagældende regler ikke afgiftsberigtiget på det tidspunkt, hvor forskuddet blev givet. På denne baggrund indeholder den gældende bestemmelse i § 50 en regel om, at der ved givers død betales gaveafgift på 36,25 pct. af forskuddet, når modtageren, hverken på det tidspunkt, hvor forskuddet blev givet eller ved givers død, var omfattet af § 22.

Ugifte samlevende og plejebørn vil med lovforslagets § 4, nr. 1, blive omfattet af § 22, og § 50 finder derfor ikke anvendelse. § 50 finder heller ikke anvendelse, hvis eget barn eller stedbarn og dennes ugifte samlevende har indgået ægteskab efter det tidspunkt, hvor forskud på forventet arv blev givet, idet barn eller stedbarns ægtefælle, herunder efterlevende ægtefælle, er omfattet af § 22.

Det foreslås derfor, at der i § 50 indsættes et stk. 2, hvorefter der af forskud på forventet arv, der er givet inden den 1. juli 1995, skal betales en gaveafgift på 15 pct. ved givers død, når modtageren er omfattet af § 22, stk. 1 eller stk. 2, på tidspunktet for givers død, og forskuddet ikke blev afgiftsberigtiget på det tidspunkt, hvor det blev givet.