

des af Told*Skat årligt, hvorefter der ikke skal ansøges om tilladelse til at modtage arv, legat eller forsikring afgiftsfrit hver gang, der tilfalder en arv.

Til nr. 5.

Efter boafgiftslovens § 13 a skal der i boopgørelsen beregnes en passivpost i det omfang, en efterlevende ægtefælle, arving eller legatar indtræder i et dødsbos skattemæssige stilling efter dødsboskattelovens § 36 med hensyn til et skatterelevant aktiv. Passivposten fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige beholdning.

Efter de gældende regler er der ikke hjemmel til at beregne passivpost ved den efterlevende ægtefælles overtagelse af egne aktiver.

Af dødsboskatteloven § 96, stk. 1, følger, at der ikke sker nogen udlodning vedrørende det, der både før, under og efter skiftet tilhører den efterlevende ægtefælle.

Da den efterlevende ægtefælles overtagelse af egne aktiver ikke er omfattet af begrebet udlodning, falder situationen uden for dødsboskattelovens § 36 og dermed uden for boafgiftslovens § 13 a.

Da værdiansættelsen af de aktiver, som tilhører den efterlevende ægtefælle før, under og efter skiftet kan påvirke størrelsen af arvebeholdningen efter den afdøde, synes det rimeligt, at denne værdiansættelse sker efter de samme principper som værdiansættelsen af de aktiver, der tilhørte afdøde. Som følge af de gældende regler ansættes aktiverne ikke ens, idet den efterlevendes aktiver værdiansættes højere, når der ikke kan beregnes en passivpost.

Det foreslås derfor, at der indføres regler om beregning af passivposter for de aktiver, der tilhører den efterlevende ægtefælle før, under og efter skiftet. Reglerne skal omfatte de aktiver, der var en del af fælles-ejet, samt aktiver, der indgår i et skilsmissesæreje, idet disse aktiver bliver en del af fælles-ejet ved død. Passivposten fratrækkes ved opgørelsen af fællesboet og ved opgørelsen af værdien af de aktiver, som ægtefællen modtager til fyldestgørelse af sit krav mod boet.

Konsekvensen af at indføre en passivpostberegning for de aktiver, der vedbliver med at tilhøre den efterlevende ægtefælle, vil være, at en større del af boet vil overgå til den efterlevende ægtefælle. Dermed bliver den samlede boafgift alt andet lige mindre, idet ægtefællen, som er afgiftsfri, arver en større del.

Til nr. 6

Efter de gældende regler betales der en afgift på 36,25 pct. af alle kapitaler og formuegoder, hvorpå der hviler en brugs- og indtægtsnydelse. Ifølge bemærkningerne til § 24 gælder dette uanset, hvilken til-

knytning giver og modtager har til hinanden. Som følge af denne formulering kan § 24 fortolkes således, at reglen finder anvendelse på alle personer uanset, om modtager normalt ville være indkomstskattepligtig af gaven. Imidlertid fremgår det ligeledes af bemærkningerne, at § 24 er en værnsregel, som vil gøre det afgiftsmæssigt ufordelagtigt at give gaver med brugs- eller indtægtsnydelser.

På denne baggrund foreslås det nu præciseret i lovtæksten, at afgiften på 36,25 pct., skal betales, såfremt modtager ikke er indkomstskattepligtig heraf. Derved sikres, at gaven altid afgiftsberigtiges eller indkomtsbeskattes.

Til nr. 7

Såfremt en person uden for den gaveafgiftspligtige kreds, jf. § 22, har modtaget en gave med forbehold af en brugs- eller indtægtsnydelse for giver, og brugs- eller indtægtsnydelser opgives, mens giver er i live, kan der ikke ske afgiftsberigtigelse efter kap. 5, idet modtager ikke er omfattet af de almindelige regler om gaveafgift, jf. § 22.

Ved ændringen fastsættes det, at værdien af brugs- eller indtægtsnydelser afgiftsberigtiges med 36,25 pct., såfremt modtageren ikke er omfattet af den gaveafgiftspligtige kreds og ikke er indkomstskattepligtig af værdien af brugs- eller indtægtsnydelser. Dette vil f.eks. gælde for almenevelgørende foreninger og anerkendte trossamfund, som ikke er indkomstskattepligtige.

Til nr. 8

Efter den gældende regel skal suspensivt betingede gaver ydet før boafgiftslovens ikrafttræden, afgiftsberigtiges, når betingelserne indtræder, efter de regler, der var gældende, da gaven blev ydet.

En suspensiv gave anses først for at være ydet, når betingelserne indtræder. Derfor kan man ikke komme frem til, at en gave er ydet inden lovens ikrafttræden, når man antager, at betingelserne er opfyldt efterfølgende. § 48, stk. 3, er således uden egentligt indhold og foreslås ophævet.

Til § 3

Til nr. 1

Der foreslås en ændret formulering af godtgørelses- og fritagelsesbestemmelserne i chokoladeafgiftslovens § 9 og en delvis objektivering af § 9, stk. 3.

Efter den gældende bestemmelse i § 9, stk. 1, kan skatteministeren give afgiftsgodtgørelse eller -fritagelse for varer, der anvendes til fremstilling af afgiftsfri varer, der leveres til udlandet. Desuden kan skatte-