

nydelsen gives til en anden person. Derudover har man situationen, hvor giver forbeholder sig selv retten til brugs- eller indtægtsnydelsen. I dette tilfælde betales der 36,25 pct. i afgift med fradrag af værdien af brugs- eller indtægtsnydelsen. Værdien af brugs- eller indtægtsnydelsen opgøres som en kapitaliseret værdi. Når brugs- eller indtægtsnydelsen ophører, betales der afgift af den tidligere fratrukne kapitaliserede værdi.

Baggrunden for nærværende lovforslag er, at de nuværende regler om brugs- og indtægtsnydelser i boafgiftsloven ikke fuldt ud harmonerer med lovforslaget om lempelse af beskattningen af løbende ydelser. Som reglerne er i dag, vil det ikke være muligt at overdrage eksempelvis en virksomhed og delvist berigtige overdragelsen ved gave og ved en brugs- eller indtægtsnydelse uden større afgiftsmæssige konsekvenser.

Situationen, hvor giver forbeholder sig selv brugs- eller indtægtsnydelsen, er en gensidig aftale, som dels vil falde ind under de foreslåede regler om beskattning af løbende ydelser og dels vil blive afgiftsberigtiget efter boafgiftsloven. Eksempelvis vil man ved en virksomhedsoverdragelse bl.a. kunne berigtige købesummen med en gave og med en indtægtsnydelse. I dette tilfælde vil der ikke være direkte sammenfald med gaven og brugs- eller indtægtsnydelsen, idet brugs- eller indtægtsnydelsen ikke er koblet op på gaven. Brugs- eller indtægtsnydelsen kan for eksempel være en overskudsandel, mens gaven er et kontant beløb. Såfremt boafgiftslovens regler ikke ændres, skal der betales 36,25 pct. i afgift af gaven, og der skal også betales afgift af den kapitaliserede værdi, når den løbende ydelse ophører.

6. Lovforslaget vedrørende boafgiftsloven.

Den ved lovforslaget foreslåede ændring af reglerne for den afgiftsmæssige behandling af kapitaler og formuegoder med tilknyttede brugs- og indtægtsnydelser omfatter såvel dødsfaldssituationen som gave-situationen.

I forhold til dødsfaldssituationen foreslås det præciseret, at det er kapitalens eller formuegodets værdi opgjort uden hensyntagen til brugs- eller indtægtsnydelsen, der indgår i beregningen af boafgift og tillægsboafgift. Derudover foreslås lovteksten omformuleret, således at det tydeligt fremgår, at der i forhold til kapitaler og formuegoder, som arves af den efterlevende ægtefælle, alene skal betales boafgift, dvs. 15 pct. Endelig foreslås det, at det kun er i de situationer, hvor brugs- eller indtægtsnydelsen er stiftet ved dødsfaldet, at bo- og tillægsboafgiften skal beregnes af hele kapitalen eller formuegodet uden hensyntagen til brugs- eller indtægtsnydelsen.

Det foreslås endvidere at ændre reglerne vedrørende de gaver, hvorpå der hviler en brugs- eller indtægtsnydelse. Det foreslås, at der betales almindelig afgift af gaven. Hvis brugs- eller indtægtsnydelsen gives til andre end gavegiver selv, betales gaveafgiften af kapitalens eller formuegodets fulde værdi uden hensyntagen til brugs- eller indtægtsnydelsen.

Det foreslås endvidere, at situationen, hvor gavegiver forbeholder sig selv retten til brugs- eller indtægtsnydelsen, tages ud af bestemmelsen. Fremover vil dette ikke høre ind under boafgiftslovens regler om brugs- eller indtægtsnydelser men derimod være omfattet af den foreslåede regel om løbende ydelser i ligningslovens § 12 B. Såfremt der i en gensidig aftale også er en gave, betales der gaveafgift heraf i henhold til boafgiftslovens almindelige regler.

Det foreslås derudover, at selvom betingelserne for afgiftsfrihed er opfyldt, pålægges der almindelig gaveafgift, hvis der hviler en brugs- eller indtægtsnydelse på gaven. Det foreslås, at ægtefæller betaler 15 pct. i afgift ud over det afgiftsfri bundfradrag, som normalt anvendes ved afgiftspligtige gaver. Derudover foretages der mindre ændringer og præciseringer af loven.

7. Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes at medføre engangsudgifter for Told•Skat i 1999 på i alt ca. 5,5 mill. kr. Udgifterne vedrører tilretning af edb-systemer. Herudover skønnes forslaget ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for Told•Skat.

Endvidere vil forslaget medføre en begrænset merbelastning af kommunerne. Det er vurderingen, at dette ikke skal kompenseres i henhold til Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT).

8. Provenumæssige konsekvenser

Forslaget om at afskaffe dobbeltbeskattningen og -fradraget ved løbende ydelser i gensidigt bebyrdende aftaler skønnes ikke at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser, da der er tale om symmetriske ændringer på sælger- og køberside.

Der foreligger ikke statistiske oplysninger til brug for skøn over provenuvirkningen af den foreslåede henstandsordning for skat af goodwillavancer m.v., der finansieres med løbende ydelser. Det er endvidere vanskeligt at vurdere, i hvilken udstrækning lovforslaget vil medføre, at goodwill fremover vil blive finansieret ved løbende ydelser, samt hvilken konkret udformning aftalerne vil få. Især er længden af perioden med løbende ydelse afgørende for, hvor hurtig henstanden nedbringes.