

Renter, som er påløbet de sovende konti, er principielt skattepligtige, og modtageren skal som følge heraf medregne beløbet til sin skattepligtige indkomst. Hvis den oprindelige ejer af kontoen er død, udbetales pengene til den nærmeste arving, som efter gældende regler er boafgiftspligtig af det fulde beløb, d.v.s. både af den oprindelige hovedstol og renter.

Derudover vil der formentlig fremover blive udbetalt erstatninger fra den under pkt. c nævnte fond. Der er endnu ikke opnået enighed om den egentlige udbetaling af disse erstatninger. Fondens midler er indbetalt af bl.a. schweiziske banker. Personerne, der kan modtage erstatninger herfra, er overlevende eller pårørende til ofre for Holocaust, som havde indestående i banker eller andre tilgodehavender i Schweiz. Derudover kan andre berørte personer eller deres arvinger få erstatning, såfremt de har været udsat for andre overgreb nævnt i den bagvedliggende aftale. Dette er eksempelvis slavearbejde eller nægtet indrejse i Schweiz på trods af, at de var forfulgte. Udbetalingernes endelige karakter kendes endnu ikke, men det må formodes, at der er tale om en form for torterstatning, som er skattefri. Udbetales erstatningen til en arving, udløser dette efter de gældende regler boafgift.

Endvidere udbetaler den norske stat for tiden et standardbeløb til personer, som i Norge blev ramt af antijødiske tiltag under Anden Verdenskrig, jf. pkt. d. Udbetalingerne sker til personer født inden udgangen af 1942, som blev ramt af antijødiske tiltag, såsom at få konfiskeret ejendele eller formue. Disse udbetalinger vil efter gældende regler formentlig ikke være skattepligtige for den person, der var udsat for overgrebet. Hvis personen ikke er i live i dag, udbetales beløbet til den eller de nærmeste arvinger. Udbetalingerne vil være boafgiftspligtig, såfremt den udbetales til en arving.

Derudover sker der nu tilbageskødning af ejendomme, som blev konfiskeret af det nazistiske styre under Anden Verdenskrig. Disse tilbageskødnings sker til den oprindelige ejer, såfremt denne lever i dag, og tilbageskødningen er derfor hverken afgiftspligtig eller skattepligtig. Sker tilbageskødningen til en arving, kan værdien af ejendommen være boafgiftspligtig, såfremt afdøde havde hjemting i Danmark, og hele afdødes formue derfor blev omfattet af boafgiftspligten (arveafgiften) i Danmark.

Foreslåede ændringer.

Indkomstbeskatning eller boafgiftspligt af disse udbetalinger m.v. er efter Regeringens opfattelse ikke acceptabel set i lyset af baggrunden for udbetalingerne.

Det foreslås, at der skabes generel hjemmel til skattefritagelse og boafgiftsfritagelse for beløb, incl. renter, der udbetales fra ordninger som følge af nazistiske overgreb mod personer under Anden Verdenskrig samt boafgiftsfrihed for ejendomme m.v., som tilbageskødes til de oprindelige ejeres arvinger.

Der skal således ikke søges om fritagelse. Det er ligningsmyndighederne og skifteretterne, der skal påse, at betingelserne for skattefritagelse henholdsvis fritagelse for boafgift er opfyldt.

Ved afgørelsen af, om en udbetaling m.v. vil være omfattet af den foreslåede ændring i boafgiftsloven og ligningsloven, lægges der vægt på følgende:

- Ordningen har objektive kriterier i forhold til modtagerkredsen. Det vil sige, at ordningen ikke favoriserer personer ud fra tilhørsforhold alene, men at der lægges vægt på, hvad den pågældende person har været udsat for under Anden Verdenskrig. Sådan som ordningerne er sammensat, vil det fortrinsvis være jøder, der har mulighed for at ansøge om at få udbetalt engangsydelser m.v. på grund af overgreb under Anden Verdenskrig. Det kan dog også tænkes, at andre personer har mulighed for at få udbetalt en tilsvarende erstatning m.v., fordi den pågældende person har lidt overgreb under Anden Verdenskrig på grund af religion, hudfarve, seksuel orientering m.v.
- Overgrebet kan eksempelvis være
 - personlig forfølgelse,
 - konfiskation af ejendom m.v.,
 - personen har udført tvangsarbejde,
 - personen har deponeret penge eller andre værdier inden krigens slutning, som efterfølgende ikke er tilbagebetalt, eller
 - personen har været frarøvet andre personlige retigheder.

Alle ovennævnte udbetalinger a-d vil på grundlag af de oplysninger, der foreligger på nuværende tidspunkt, være omfattet af de foreslåede regler.

Bundfradrag for ydelser fra godkendte fonde m.v., hvis formål er at støtte socialt eller sygdomsbekæmpende arbejde.

Formålet med denne del af lovforslaget er en opjustering af det skattefri bundfradrag for ydelser fra sociale fonde, stiftelser, foreninger m.v.

Ligningslovens § 7, litra z, blev indsat ved lov nr. 839 af 18. december 1987, jf. Folketingstidende 1987-88, 1. saml., tillæg A 335, og Folketingets forhandlinger, 527.