

Advokatrådet er kommet med bemærkninger til lovforslagene L 90, L 91 og L 92 i dødsboskattepakken. Her kommenteres bemærkningerne til L 91 vedrørende boafgiftsloven.

Forenklet privat skifte

Advokatrådet ønsker i relation til forenkledede private skifter oplyst, om der vil være indkomstkattemæssige konsekvenser for den eller de arvinger, som på grund af et arveafkald på falden arv måtte modtage mere, end deres legale arveret tilsiger. Der angives et eksempel, hvor 3 børn til afdøde overtager boet til forenklet privat skifte.

Et bo kan efter dødsboskifteloven udleveres til arvingerne til forenklet privat skifte under visse betingelser. En af disse betingelser er, at boet ikke skal betale bo- eller tillægsboafgift. Dvs. at boets arvebeholdning ikke overstiger bundfradraget på 184.900 kr. (1996).

Det bemærkes, at der ved skifterettens udlevering af et bo til forenklet privat skifte ikke hermed er sket en udlodning af de enkelte arvingers arv. Arvingerne kan derfor give arveafkald til fordel for hinanden, så længe boets aktiver ikke er udloddet (delt mellem arvingerne). Når et arveafkald gives inden deling af boets aktiver, medfører det således hverken afgiftspligt eller skattepligt.

Hvis arvingerne først *efter* boets deling giver en del af den modtagne arv til f.eks. en bror, er der tale om gave, som er indkomstskattepligtig.

Kapitaler eller formuegoder med brugs- eller indtægtsnydelser

Advokatrådet udbeder sig baggrunden for valget af afgiftssatsen på 36,25 pct., når gaven består i en kapital eller et formuegode med brugs- eller indtægtsnydelse.

Det foreslås i lovforslaget, at der skal betales 36,25 pct. i gaveafgift af kapitaler eller formuegoder med brugs- eller indtægtsnydelser uanset relationerne mellem gavegiver og gavemodtager. Hensigten med forslaget er at tilskynde til, at gaver gives direkte til den person, man ønsker at tilgodese ved gaven, og at gaven ikke sammensættes på en sådan måde, at der opnås afgiftsmæssige fordele. Derfor er satsen på 36,25 pct. valgt uden hensyntagen til gaveafgiften i andre henseender. Gaveafgiften skal som nævnt alene beregnes af gavedelen.

Modregning af stempelafgift i gaveafgift

Advokatrådet anbefaler, at reglerne for arv og gave sidestilles i relation til stempelafgiften, således at stempelafgiften ved gave fortsat kan modregnes fuldt ud i gaveafgiften.

Jeg kan henvise til et ændringsforslag, som jeg agter at stille til 2. behandling af lovforslaget. Efter ændringsforslaget vil stempelafgiften fortsat kunne fratrækkes fuldt ud i gaveafgiften, når ejendomsoverdragelsen sker i forbindelse med et generationsskifte.