

## Forslag

til

### Lov om ændring af lov om afgift af arv og gave.

Fremsat den 8. marts 1972 af *finansministeren*.

#### § 1.

I lov om afgift af arv og gave, jfr. lovbekendtgørelse nr. 45 af 10. februar 1970, foretages følgende ændringer:

1. § 2 affattes således:

„§ 2. A. Når arven tilfalder arveladerens ægtefælle (også den fraseparerede eller fraskilte), afkom, stedbørn og disses afkom samt afdødt barns eller stedbarns ægtefælle (ikke den fraseparerede eller fraskilte), svares arveafgift af arvelodden efter følgende skala:

Arveloddens størrelse i kr.	Afgiften
1. Ikke over 5.000	0 kr.
2. Over 5.000, men ikke over 10.000	40 kr. af 5.000 kr. og 2 pct. af resten.
3. — 10.000, - - - 20.000	140 - - 10.000 - - 3,5 - - —
4. — 20.000, - - - 50.000	490 - - 20.000 - - 5 - - —
5. — 50.000, - - - 100.000	1.990 - - 50.000 - - 8 - - —
6. — 100.000, - - - 200.000	5.990 - - 100.000 - - 14 - - —
7. — 200.000, - - - 500.000	19.990 - - 200.000 - - 20 - - —
8. — 500.000, - - - 1.000.000	79.990 - - 500.000 - - 24 - - —
9. — 1.000.000,	199.900 - - 1.000.000 - - 30 - - —

Hvis den arv, der tilfalder arveladerens ægtefælle, ikke overstiger 100.000 kr., er arven fritaget for afgift. Er ægtefællens arv over 100.000 kr., men under 185.000 kr., svares afgiften med 90 kr. af 100.000 kr. og 14 pct. af resten. Er arven 185.000 kr. eller derover, men under 500.000 kr., svares afgiften med 11.990 kr. af 185.000 kr. og 20 pct. af resten. Er arven 500.000 kr. eller derover, svares afgiften med 74.990 kr. af 500.000 kr. og 25 pct. af resten. Er arven 1.000.000 kr. eller derover, svares afgiften efter foranstående skala.

B. Når arven tilfalder arveladerens forældre eller deres afkom, som ikke falder ind under A, samt når arven tilfalder arveladerens stedforældre, svares arveafgift af arvelodden efter følgende skala:

Arveloddens størrelse i kr.			Afgiften		
1.	Ikke over 2.000				10 pct.
2.	—	2.000, men ikke over 5.000	200 kr. af	2.000 kr. og	12 pct. af resten.
3.	—	5.000, - - - 10.000	560 - -	5.000 - -	15 - - —
4.	—	10.000, - - - 20.000	1.310 - -	10.000 - -	20 - - —
5.	—	20.000, - - - 50.000	3.310 - -	20.000 - -	27 - - —
6.	—	50.000, - - - 100.000	11.410 - -	50.000 - -	36 - - —
7.	—	100.000, - - - 200.000	29.410 - -	100.000 - -	46 - - —
8.	—	200.000, - - - 500.000	75.410 - -	200.000 - -	58 - - —
9.	—	500.000, - - - 1.000.000	249.410 - -	500.000 - -	70 - - —
10.	—	1.000.000,	599.410 - -	1.000.000 - -	80 - - —

C. Når arven tilfalder arveladerens bedsteforældre eller deres afkom, som ikke falder ind under A og B, svares arveafgift af arvelodden efter følgende skala:

Arveloddens størrelse i kr.			Afgiften		
1.	Ikke over 1.000				15 pct.
2.	Over	1.000, men ikke over 2.000	150 kr. af	1.000 kr. og	18 pct. af resten.
3.	—	2.000, - - - 5.000	330 - -	2.000 - -	22 - - —
4.	—	5.000, - - - 10.000	990 - -	5.000 - -	27 - - —
5.	—	10.000, - - - 20.000	2.340 - -	10.000 - -	32 - - —
6.	—	20.000, - - - 50.000	5.540 - -	20.000 - -	38 - - —
7.	—	50.000, - - - 100.000	16.940 - -	50.000 - -	48 - - —
8.	—	100.000, - - - 200.000	40.940 - -	100.000 - -	58 - - —
9.	—	200.000, - - - 500.000	98.940 - -	200.000 - -	68 - - —
10.	—	500.000, - - - 1.000.000	302.940 - -	500.000 - -	79 - - —
11.	—	1.000.000,	697.940 - -	1.000.000 - -	90 - - —

D. Når arven tilfalder andre slægtninge af arveladeren eller med ham ubeslægtede, svares arveafgift af arvelodden efter følgende skala:

Arveloddens størrelse i kr.			Afgiften		
1.	Ikke over 1.000				25 pct.
2.	Over	1.000, men ikke over 2.000	250 kr. af	1.000 kr. og	30 pct. af resten.
3.	—	2.000, - - - 5.000	550 - -	2.000 - -	35 - - —
4.	—	5.000, - - - 10.000	1.600 - -	5.000 - -	40 - - —
5.	—	10.000, - - - 20.000	3.600 - -	10.000 - -	45 - - —
6.	—	20.000, - - - 50.000	8.100 - -	20.000 - -	50 - - —
7.	—	50.000, - - - 100.000	23.100 - -	50.000 - -	60 - - —
8.	—	100.000, - - - 200.000	53.100 - -	100.000 - -	70 - - —
9.	—	200.000, - - - 500.000	123.100 - -	200.000 - -	78 - - —
10.	—	500.000, - - - 1.000.000	357.100 - -	500.000 - -	88 - - —
11.	—	1.000.000,	797.100 - -	1.000.000 - -	90 - - —

*Stk. 2.* Ved afgiftsberegningen sidestilles adoptivforhold med ægte slægtskabsforhold i alle arveklasser.

*Stk. 3.* Af arv, der tilfalder staten, kommuner, kirker, foreninger, selskaber, stiftelser, legater og lignende, svares 35 pct. i afgift uden hensyn til arveloddens størrelse. Dog skal afgift af arv, der tilfalder familie-stiftelser eller familielegater af den i § 4 c omhandlede art, beregnes i overensstemmelse med de under A-D givne regler efter arvens størrelse og slægtskabet mellem arveladeren og stiftelse- eller legatnyderen (jfr. § 6, stk. 2).

2. I § 3, *stk. 4, 2. pkt.*, ændres „10 pct.“ til „12 pct.“

3. § 12, *stk. 1, 1. pkt.*, affattes således:  
„Afgiftspligten bortfalder, hvis erhverve-

ren af den afgiftspligtige kapital eller formuegenstand dør og pligt til at svare arveafgift her i landet påny indtræder inden 6 måneder efter den første afgiftspligts indtræden“.

4. § 48, *stk. 2, 1. pkt.*, affattes således:

„Bortset fra § 8, § 9, *stk. 1*, § 11, *stk. 1*, § 12 og § 33, *stk. 1, 1. pkt.*, gælder afsnit II også for afgiften af gave, for så vidt reglerne efter deres indhold er anvendelige.“

## § 2.

Loven træder i kraft den 1. januar 1973.

*Stk. 2.* § 1, nr. 1, har virkning for arveafgiftspligt, der indtræder den 1. januar 1973 eller senere, og for gaveafgiftspligt, der indtræder den 1. januar 1974 eller senere.

## Bemærkninger til lovforslaget.

Lov om afgift af arv og gave er senest ændret ved lov nr. 581 af 19. december 1969. Herom henvises til folketingstidende 1969-70: 626, 955, 2206, 2307; A. 801; B. 221, 267; C. 169.

Det foreliggende lovforslag har til formål at forhøje afgifterne af arv og gave.

Endvidere stilles der to forslag om mere teknisk prægede ændringer af arveafgiftsloven.

Til de enkelte bestemmelser bemærkes:

### Til § 1, nr. 1.

Arveafgift svares efter fire afgiftsklasser afhængig af arveladers slægtskab til arvingen, og således at afgiften stiger progressivt med arvens størrelse.

Afgiftsklasse A omfatter arv, der tilfalder arveladerens ægtefælle, børn, børnebørn osv., stedbørn, stedbørns børn osv. samt et afdødt barns eller stedbarns ægtefælle.

Afgiftsklasse B omfatter arv, der tilfalder arveladerens forældre og disses afkom, som ikke falder ind under klasse A, dvs. arveladerens søskende og deres børn, børnebørn osv. Endvidere omfatter denne klasse arv til arveladerens stedforældre, men ikke disses børn, altså ikke stedsøskende.

Afgiftsklasse C omfatter arv, der tilfalder arveladerens bedsteforældre og deres afkom, som ikke falder ind under A og B, dvs. arveladerens forældres søskende, fætre og kusiner og disses børn, børnebørn osv.

Afgiftsklasse D omfatter arv, der tilfalder arveladerens fjernere slægtninge eller helt ubeslægtede.

Adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold i alle arveklasser.

Arv, der tilfalder staten, kommuner, kirker, foreninger, selskaber, stiftelser, legater o. lign., svarer afgift med en fast procentsats.

Der stilles forslag om forhøjelse af afgiften efter alle afgiftsklasser samt om forhøjelse af afgiften af arv, der tilfalder ovennævnte institutioner.

I afgiftsklasse A sker der visse forhøjelser, navnlig for arvelodder på over 100.000 kr.

Gaveafgiften forhøjes tilsvarende. Gaveafgift efter klasse B, hhv. klasse C svares dog kun, når der ydes gaver til giverens forældre, stedforældre, hhv. bedsteforældre. Gaveafgift svares aldrig efter klasse D, og gaver til institutioner m.v. er ej heller gaveafgiftspligtige.

Forslaget medfører følgende forhøjelser i forhold til den tidligere skala:

## Arven falder inden for afgiftsklasse A:

Arveloddens størrelse kr.	Afgift efter gældende lov kr.	Afgift efter lovforslaget kr.	Forhøjelse kr.
1.000.....	0	0	ingen
2.000.....	0	0	ingen
5.000.....	40	40	ingen
10.000.....	140	140	ingen
20.000.....	440	490	50
50.000.....	1.640	1.990	350
100.000.....	4.640	5.990	1.350
200.000.....	13.640	19.990	6.350
500.000.....	49.640	79.990	30.350
1.000.000.....	129.640	199.990	70.350
2.000.000.....	329.640	499.990	170.350

## Arven falder inden for afgiftsklasse C:

Arveloddens størrelse kr.	Afgift efter gældende lov kr.	Afgift efter lovforslaget kr.	Forhøjelse kr.
1.000.....	120	150	30
2.000.....	260	330	70
5.000.....	770	990	220
10.000.....	1.770	2.340	570
20.000.....	4.070	5.540	1.470
50.000.....	12.170	16.940	4.770
100.000.....	28.170	40.940	12.770
200.000.....	66.170	98.940	32.770
500.000.....	201.170	302.940	101.770
1.000.000.....	451.170	697.940	246.770
2.000.000.....	1.001.170	1.597.940	596.770

## Arven falder inden for afgiftsklasse B:

Arveloddens størrelse kr.	Afgift efter gældende lov kr.	Afgift efter lovforslaget kr.	Forhøjelse kr.
1.000.....	60	100	40
2.000.....	135	200	65
5.000.....	405	560	155
10.000.....	955	1.310	355
20.000.....	2.355	3.310	955
50.000.....	7.455	11.410	3.955
100.000.....	17.955	29.410	11.455
200.000.....	44.955	75.410	30.455
500.000.....	149.955	249.410	99.455
1.000.000.....	349.955	599.410	249.455
2.000.000.....	799.955	1.399.410	599.455

## Arven falder inden for afgiftsklasse D:

Arveloddens størrelse kr.	Afgift efter gældende lov kr.	Afgift efter lovforslaget kr.	Forhøjelse kr.
1.000.....	200	250	50
2.000.....	420	550	130
5.000.....	1.170	1.600	430
10.000.....	2.620	3.600	980
20.000.....	6.120	8.100	1.980
50.000.....	18.420	23.100	4.680
100.000.....	41.920	53.100	11.180
200.000.....	94.920	123.100	28.180
500.000.....	274.920	357.100	82.180
1.000.000.....	599.920	797.100	197.180
2.000.000.....	1.299.920	1.697.100	397.180

Der stilles endvidere forslag om en ændring af den særlige afgiftsskala, der anvendes, når der er tale om arv, der tilfalder arveladerens ægtefælle. Den afgiftsfri bundgrænse på 100.000 kr. bibeholdes. Lempelser

for arv til ægtefæller bortfalder først, når arven når op på 1.000.000 kr. Efter gældende regler svarer ægtefællen arveafgift efter følgende skala:

Arveloddens størrelse i kr.

Ikke over 100.000 kr.....
Over 100.000 kr., men under 180.000 kr.....
180.000 kr. og derover, men under 500.000 kr.....
500.000 kr. og derover, men under 1.000.000 kr.....
Over 1.000.000 kr.....

Afgiften

0 kr.
40 kr. af 100.000 kr. og 10 pct. af resten
8.040 kr. af 180.000 kr. og 13 pct. af resten
49.640 kr. af 500.000 kr. og 16 pct. af resten
129.640 kr. af 1.000.000 kr. og 20 pct. af resten

Forslaget går ud på, at ægtefællen skal svare arveafgift efter følgende skala:

Arveloddens størrelse i kr.

Ikke over 100.000 kr.....
Over 100.000 kr., men under 185.000 kr.....
Over 185.000 kr., men under 500.000 kr.....
Over 500.000 kr., men under 1.000.000 kr.....
Over 1.000.000 kr.....

Afgiften

0 kr.
90 kr. af 100.000 kr. og 14 pct. af resten
11.990 kr. af 185.000 kr. og 20 pct. af resten
74.990 kr. af 500.000 kr. og 25 pct. af resten
199.990 kr. af 1.000.000 kr. og 30 pct. af resten

Forslaget medfører følgende ændringer i forhold til den hidtidige skala:

Arveloddens størrelse kr.	Afgift efter gældende lov kr.	Afgift efter lovforslaget kr.	Forhøjelse kr.
100.000 . . . . .	0	0	ingen
200.000 . . . . .	10.640	14.990	4.350
300.000 . . . . .	23.640	34.990	11.350
400.000 . . . . .	36.640	54.990	18.350
500.000 . . . . .	49.640	74.990	25.350
600.000 . . . . .	65.640	99.990	34.350
800.000 . . . . .	97.640	149.990	52.350
1.000.000 . . . . .	129.640	199.990	70.350

Også afgiften af arv, der tilfalder staten, kommuner, kirker, foreninger, selskaber, stiftelser, legater o. lign., foreslås forhøjet. Af disse erhvervelser er der efter de hidtidige regler svaret 30 pct. i afgift. Denne afgift foreslås nu forhøjet til 35 pct. Om nedsættelse af denne afgift, se bemærkningerne til § 1, nr. 2.

Forhøjelserne skønnes at ville indbringe omkring 65 mill. kr. på helårsbasis, men da arveafgifterne først indbetales et stykke tid efter afgiftspligtens indtræden, og da afgiftspligten for gaver først indtræder efter udløbet af det kalenderår, hvori gaven er ydet, vil provenuet de første år være noget mindre.

*Til § 1, nr. 2.*

Efter de nugældende regler er finansministeren bemyndiget til at nedsætte afgiften til 10 pct. af arv, som tilfalder offentlige institutioner, foreninger, selskaber eller stiftelser med almenvælgørende eller andet almennyttigt formål. Denne bemyndigelse, der benyttes i vidt omfang, foreslås opretholdt, men således at afgiften kan nedsættes til 12 pct.

*Til § 1, nr. 3.*

Ved ændringsloven af 19. december 1969 blev bestemmelsen i lovens § 12 om, at der, såfremt en arving dør inden 6 måneder efter afgiftspligtens indtræden, kun skal svares arveafgift en gang, forenklet, således at det nu altid er arveafgiften ved den første

af de to arveovergange, der bortfalder, jfr. folke­tingstidende 1969-70, A. 813. Reglen finder også anvendelse, hvis der ikke beregnes arveafgift af den sidste arveovergang på grund af arv­ens størrelse. Derimod er der opstået tvivl, om arveafgiften af den første arveovergang også bortfalder, hvis arvingen efterlader sig en ægtefælle, der forbliver hensiddende i uskiftet bo, eller arvingen har fast bopæl i udlandet, således at der ikke her i landet indtræder pligt til at svare arveafgift af den sidste arveovergang. Efter den nu foreslåede formulering vil arveafgiften af den første arveovergang ikke bortfalde i de to sidste tilfælde.

Afgiftspligten vil dog bortfalde, hvis arvingens bo udleveres til hansiden i uskiftet bo og derefter begæres skiftet, således at dette påbegyndes inden 6 måneder efter den første afgiftspligts indtræden.

*Til § 1, nr. 4.*

Ved ændringsloven af 19. december 1969 blev det bestemt, at gaver fra forældre, som er bosat i udlandet, til herboende børn skulle falde ind under gaveafgiftsreglerne. Sådanne gaver havde hidtil principielt været indkomstskattepligtige. Ved den ændring, som nu foreslås, åbnes der mulighed for, at afgift betalt i udlandet af faste ejendomme, beliggende i udlandet, i et vist omfang kan fradrages i afgiften her i landet. Samme regel gælder allerede for arveafgiften.

*Til § 2.*

Det foreslås, at ændringerne får virkning fra 1. januar 1973.

Arveafgiftspligt indtræder i medfør af § 10 i lov om afgift af arv og gave ved arveladerens død, medens gaveafgiftspligten efter lovens § 45 først indtræder ved udløbet af det kalenderår, hvori gaven er ydet. Det foreslås derfor, at de nye afgiftsskalaer for så vidt angår afgiftspligtige gaver får virkning i tilfælde, hvor gaveafgiftspligten indtræder den 1. januar 1974 eller senere, således at gaver, der ydes efter 1. januar 1973, afgiftsberigtiges efter de nye afgiftsskalaer.