

Lovforslag nr. L 40. Fremsat den 10. oktober 1990 af Kofod-Svendsen (KRF), Glønborg (KRF), Arne Nielsen (KRF) og Inger Stilling Pedersen (KRF)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om afgift af arv og gave

§ 1

I lov om afgift af arv og gave, jf. lovbekendtgørelse nr. 62 af 6. februar 1987, som ændret senest ved § 6 i lov nr. 888 af 29. december 1989, foretages følgende ændring:

§ 3, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Skatteministeriet er bemyndiget til at bevilge arveafgiftsfritagelse for:

- 1) Kunstværker, håndskrifter, bøger og andre genstande, der har national, historisk, kunstnerisk eller videnskabelig interesse, og som skænkes til offentlige institutioner,
- 2) arveforskud og andre forstrækninger, der falder ind under reglerne i § 4 d og e og § 14, stk. 3, når de ydede midler i alt væsentligt er

forbrugt af modtageren inden tidspunktet for afgiftspligtens indtræden, og modtagerens økonomiske og andre forhold taler for en sådan fritagelse, og

- 3) arv, som tilfalder offentlige institutioner, foreninger, selskaber eller stiftelser med almenvelgørende eller andet almennyttigt formål, eller som på anden måde bortskænkes i tilsvarende øjemed. Et legat eller en stiftelse betragtes ikke som almenvelgørende, når medlemmerne af en bestemt familie kan nyde fortrinsret til nydelse af samme for mere end to generationer.«

§ 2

Loven træder i kraft den 1. juli 1991.

Bemærkninger til lovforslaget

Efter arveafgiftslovens § 2, stk. 3, betaler staten, kommuner, kirker, offentlige foreninger, selskaber, stiftelser, legater og lign. 35 pct. i arveafgift uanset arvens eller legatets størrelse.

Tilfalder arven offentlige institutioner, selskaber eller stiftelser med almenvælgørende eller andet almennyttigt formål, nedsættes afgiften med hjemmel i arveafgiftslovens § 3, stk. 4, til 12 pct. En institution m.v., der er godkendt efter ligningslovens § 8 A, vil altid kunne få arveafgiftsnedsættelse. Skifteretter og eksekutorer er bemyndiget til at nedsætte arveafgiften for institutioner m.v., der er godkendt til at modtage skattefri gaver. Den seneste fortegnelse over godkendte institutioner m.v. findes i Told- og Skattestyrelsens cirkulære nr. 17 af 26. marts 1990. I de tilfælde, hvor en institution ikke er optaget i cirkulæret, ligger kompetencen til afgiftsfritagelse hos departementet.

Hensigten med lovforslaget er at give skatteministeren bemyndigelse til helt at fritage offentlige institutioner, foreninger, selskaber eller stiftelser med almenvælgørende eller andet almennyttigt formål for at betale arveafgift.

Disse organisationer løser på det sociale og sundhedsmæssige område en række opgaver af både forebyggende og behandlende art, som det let ville være væsentlig dyrere at få løst, hvis de skulle overlades til det offentlige.

Institutioner og organisationer betaler ikke gaveafgift. Hvis beløbet altså er modtaget, mens giveren stadig lever, skal der ikke betales afgift af det. Dog skal skattepligtige institutioner og organisationer betale indkomstskat af gavebeløbet. Denne forskel på testamentariske bestemmelser og gaver givet i levende live bør ophæves for så vidt angår ikke skattepligtige institutioner og organisationer.

Den foreslåede fritagelse for arveafgift bør følge de regler, der gælder for nedsættelse af arveafgiften til 12 pct., som ovenfor beskrevet. Det vil bl.a. betyde, at institutioner m.v., der er godkendt efter ligningslovens § 8 A, altid vil være fritaget for at betale arveafgift.

Fremskrives en undersøgelse fra 1982 om arveafgiftens fordeling, skønnes 12 pct. afgiften at ville indbringe et beløb i størrelsesordenen 35 til 40 mio. kr. Statens provenutab ved en gennemførelse af forslaget vil komme til at svare hertil.