

JØRGEN BERG OG
MARIANNE CAFT

Afgift
af
& Dødsboer
& Gaver

EN HÅNDBOG
MED
DISKETTE

Forlag
FS

Afgift af dødsboer og gaver – *en håndbog med diskette*
© Forlaget FSR, Thomson Information A/S (ITID A/S) 1997
Fotografisk, mekanisk eller anden form for
gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne bog
eller dele heraf er ikke tilladt ifølge
gældende dansk lov om ophavsret.
1. udgave, 1. oplag 1997
Omslag ved Øivind Kaae, Grafikerne
Produktion og sats:
ARLGADE, *Grafisk formgivning*
Tryk: Silkeborg Bogtryk
Printed in Denmark 1997
ISBN 87-7747-222-5

FORORD

Håndbogen skrevet af dommer Marianne Caft og advokat Jørgen Berg, giver en grundig kommentering til lov om afgift af dødsboer og gaver og er skrevet således, at den også kan anvendes af personer, der ikke til daglig beskæftiger sig med bo-behandling. Efter gennemførelsen af den nye boafgiftslov, er det blevet mere kompliceret at rådgive, og de økonomiske konsekvenser ved manglende eller forkert rådgivning om testamenteoprettelse og gavedispositioner er blevet mere omfattende, og vil være klart mere synlige. Rådgiveransvaret må således forventes oftere at blive gjort gældende over for de rådgivere, der ikke har undersøgt alternative afgifts-minimerende løsninger på en opgave.

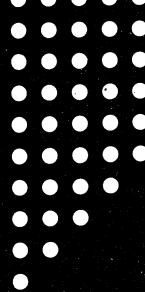
Med bogen følger en diskette udarbejdet af Price Waterhouse Service aps, der gør det muligt såvel i en rådgivningssituation som ved beregning af aktuel afgift at udarbejde bo- og gaveopgørelse med tilhørende udskrift, som svarer til de formularer, der normalt anvendes. Endvidere giver systemet adgang til forskellige analysefunktioner med mulighed for at vurdere de afgiftsmæssige konsekvenser ved forskellige fordelinger mellem gaver og arv. Endelig kan analysefunktionen anvendes ved udfærdigelse af pantebreve i fast ejendom, hvor ydelserne skal kunne gives afgiftsfrit som gaver.

Kommentaren er den første interaktive lovkommentar, i hvert fald i Danmark, hvor læseren umiddelbart ved hjælp af den medfølgende diskette kan beregne konsekvensen af forskellige løsningsmodeller såvel i en gavesituation som ved planlægning af et generationsskifte og i en bosituation.

August 1997,
Jørgen Berg og Marianne Caft

INDHOLDSFORTEGNELSE

Forord	5
Lov nr. 426 af 14. juni 1995 med de ændringer, der følger af lov nr. 1222 af 27. december 1996 (boafgiftsloven), Lovbekend- gørelse nr. 642 af 2. august 1997	8
Indledning	17
Afsnit I Afgift af dødsboer mv.	18
Kapitel 1 Det afgiftspligtige område og afgifternes størrelse	18
Kapitel 2 Afgiftspligtens indtræden	43
Kapitel 3 Opgørelse af afgiftsgrundlaget	48
Kapitel 4 Indbetaling af afgifterne	68
Afsnit II Afgift af gaver	73
Kapitel 5 Det afgiftspligtige område, afgiftens størrelse og afgiftspligtens indtræden	73
Kapitel 6 Opgørelse og indbetaling af afgiften	79
Afsnit III Fælles bestemmelser	83
Kapitel 7 Regulering af beløb, oplysningspligt mv.	83
Kapitel 8 Bestemmelser om klage, henstand mv.	87
Kapitel 9 Bestemmelser om renter, inddrivelse mv.	91
Kapitel 10 Straffebestemmelser	95
Kapitel 11 Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser	97
Bilag	
Bekendtgørelse nr. 917 af 4. december 1995 om boafgifter og gaveafgift mv.	107
Bekendtgørelse nr. 1028 af 3. december 1996 om regulering af grundbeløb i lov om afgift af dødsboer og gaver	111
Bekendtgørelse nr. 1038 af 4. december 1996 om fastsættelse af værdien af brugs-, rente- eller indtægtsnydelser ved beregning af arve- og gaveafgift	112
Cirkulære nr. 185 af 17. november 1982	126
Cirkulære nr. 138 af 2. september 1983	137
Stukordsregister	138
Navneregister	141
Installationsvejledning og programforudsætning	142



Håndbogen giver en grundig kommentering til lov om afgift af arv og gaver og er skrevet således, at den også kan anvendes af personer, der ikke til daglig beskæftiger sig med bobehandling.

Efter gennemførelsen af den nye boafgiftslov er det blevet mere kompliceret at rådgive, og de økonomiske konsekvenser ved manglende eller forkert rådgivning ved testamentsoprettelse og gavedispositioner er blevet mere omfattende, og vil være klart mere synlige.

Rådgiveransvaret må således forventes oftere at blive gjort gældende overfor rådgivere, der ikke har undersøgt alternative afgiftsminimerede løsninger på en opgave.

Med bogen følger en diskette, udarbejdet af Price Waterhouse Service aps, der gør det muligt at udarbejde bo- og gaveopgørelser med tilhørende udskrifter, som svarer til de formularer, der normalt anvendes. Endvidere giver systemet adgang til forskellige analysefunktioner med mulighed for at vurdere de afgiftsmæssige konsekvenser ved forskellige fordelinger mellem gaver og arv. Endelig kan analysefunktionen anvendes ved udfærdigelse af pantebreve i fast ejendom, hvor ydelserne skal kunne gives afgiftsfrit som gaver.

ISBN 87-7747-222-5