

2. februar 2007

Skatteudvalget
Folketinget
Christiansborg
1240 København K
MODTAGET

- 2 FEB. 2007 12⁵⁵

Den Centrale Indlevering

Kræftens Bekæmpelse

Skatteudvalget
SAU alm. del - Bilag 88
Offentligt

Orientering om henvendelse til Skatteministeren vedr. boafgiftsloven



Kræftens Bekæmpelse har d.d. overbragt vedlagte brev samt kopi af korrespondance vedr. boafgiftsloven mellem Kræftens Bekæmpelse og Skatteministeriets departement til Skatteministeren.

Henvendelsen bedes viderebragt til Skatteudvalgets medlemmer

Med venlig hilsen

~~Frede Olesen~~
Formand, Kræftens Bekæmpelse

2. februar 2007

Skatteminister Kristian Jensen
Skatteministeriet
Nikolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Kræftens Bekæmpelse

Strandboulevarden 49
2100 København Ø
Telefon 3525 7500
Telefax 3525 7701
www.cancer.dk

Vedr. artikel i Nyhedsavisen om boafgift



Kære Skatteminister,

Det er med en vis forundring, at jeg i dag i Nyhedsavisen (forsiden og side 3) kan læse, at du finder det pinligt, at Kræftens Bekæmpelse administrerer boafgiftsloven efter lovens bogstav.

Jeg vedlægger til orientering korrespondance fra 1995 mellem Kræftens Bekæmpelse og afdelingschef Jens Dreyer, Skatteministeriets departement, vedr. den omtalte del af boafgiftsloven.

Kræftens Bekæmpelse er meget omhyggelig med til enhver tid at overholde landets love, og har derfor i vedlagte korrespondance netop på forhånd sikret os, at vores rådgivning vedr. boafgiftsloven er inden for lovens rammer.

Til orientering vedlægger jeg Kræftens Bekæmpelses pjece "Værd at vide om testamenter".

Venlig hilsen

Frede Olesen

Formand, Kræftens Bekæmpelse

Kopi til Folketingets Skatteudvalg



SKATTEMINISTERIET
DEPARTEMENTET
Afdelingschef Jens Drejer

17. NOV. 1995

12.95-537-23

Fax 35 26 45 60
Kontorchef cand.jur.
Jens Hoffmeyer
Kræftens Bekæmpelse
Strandboulevarden 49
2100 København Ø

Indgået

21. NOV. 1995

Hovedkontoret

Vedrørende nyredigering af Kræftens Bekæmpelses pjece "Værd at vide om testamenter".

Under henvisning til Deres brev af 14. d.m. kan jeg oplyse, at jeg ingen bemærkninger har til eksemplet om afgiftsbesparelse på arven til niecen, når testator har bestemt, at arven skal være fri for afgift.

Derimod kan jeg ikke sige god for beskrivelsen af mulighederne for at udnytte reglerne om afgiftsfrihed for rentenydelsesrettigheder ved at testere kapitalen til Kræftens Bekæmpelse med rentenydelse til familiemedlemmer eller gode venner. Jeg betragter denne konstruktion som en omgåelse af lovens principper for boafgift af rentenydelseskapitaler efter boafgiftslovens § 3, stk. 1, litra e og § 14.

Med venlig hilsen

Adresse

Slotsholmsgade 12
DK-1216 København K

Telefon

33 92 33 92

Telefax

33 14 91 05



Kræftens Bekæmpelse

Fax 3314 9105
Afdelingschef Jens Dreyer
Skatteministeriet
Slotsholmsgade 12
1216 København K

14. november 1995
jh/en

H A S T E R

Kræftens Bekæmpelse er i øjeblikket i gang med en nyredigering af vor pjece

"Værd at vide om testamenter".

Ændringen af den eksisterende pjece er primært blevet til som følge af den nye boafgiftlov.

Under arbejdet med pjecen er jeg blevet opmærksom på 2 tilfælde, hvor det tilsyneladende er muligt at begunstige en forning som Kræftens Bekæmpelse, uden at den til andre via testamente begunstigede personers arv bliver reduceret.

Jeg har derfor tænkt mig at indarbejde et eksempel i pjecen, hvor man kan begunstige Kræftens Bekæmpelse uden, at arven til en i testamentet begunstiget niece bliver mindre.

Endvidere nævner jeg et eksempel, hvor testator i sit testamente bestemmer, at nogle familiemedlemmer skal oppebære renterne af en kapital, som ved rentenyderens død tilfalder Kræftens Bekæmpelse, og hvor der slet ikke skal betales boafgift.

Da det påtænkes at udsende pjecen til samtlige landets advokater, og måske på et senere tidspunkt til Kræftens Bekæmpelses ca. 320.000 medlemmer, er jeg naturligvis interesseret i, at de i pjecen nævnte eksempler er i overensstemmelse med loven.

Jeg udbeder mig derfor venligst Skatteministeriets kommentarer til de opstillede eksempler, som følger hoslagt, eventuelt i form af en egentlig "godkendelse".

Da det påtænkes, at pjecen skal "gå i trykken" i indeværende uge, anmoder jeg venligst om Skatteministeriets hurtige reaktion på nærværende henvendelse.

På forhånd tak for hjælpen.

Med venlig hilsen

Jens Hoffmeyer
kontorchef, cand.jur.

Kræftens Bekæmpelse
Danish Cancer Society
Postgiro 6 40 19 29

Strandboulevarden 49
DK-2100 København Ø
Denmark

Telefon 35 26 88 66
Telephone +45 35 26 88 66
Telefax 35 26 45 60
Direkte nr. 35 26 80 66 + lokalnr. _____

Omkostningsfri begunstigelse af Kræftens Bekæmpelse

I henhold til den boafgiftslov, der trådte i kraft pr. 1.7.1995, er der sket det meget glædelige, at man i flere tilfælde kan begunstige Kræftens Bekæmpelse, uden at det får negative konsekvenser for boets øvrige arvinger.

Til at illustrere dette er der nedenfor udarbejdet et eksempel, hvor afdøde ikke efterlader sig tvangsarvinger, og hvor testator har indsat en niece som universalarving til boets beholdning. Af regneeksemplet fremgår det, at såfremt bobeholdningen er 1 million kr., vil niecen efter boafgift og tillægsafgift få udbetalt en nettoarv på kr. 657.750,-.

Det fremgår endvidere, at såfremt testator bestemmer, at niecen skal arve kr. 657.750,- fri for afgift, og indsætter Kræftens Bekæmpelse som universalarving, vil niecen stadig få udbetalt kr. 657.750,-, og der vil derudover blive kr. 124.066,- til Kræftens Bekæmpelse, som ikke betaler afgift.

Kræftens Bekæmpelse arver således kr. 124.066,- uden, at det koster arvingen en øre.

Eksempel på tilfælde, hvor man kan begunstige Kræftens Bekæmpelse, uden at det forringer nettoarven til andre.

Nettobeholdning 1.000.000,-.

En niece er i testamentet indsat som universalarving, hvorefter niecen arver		1.000,000,-
Boafgift (1.000.000 - 180.000 -bundfradrag i 1995)= 820.000 x 15%	123.000,-	
Tillægsafgift (1.000.000 - 123.000)= 877.000 x 25%	<u>219.250,-</u>	
Afgift ialt	342.250,-	342.250,-
Nettoarv til niecen		657.750,-

Hvis man i stedet i testamentet bestemmer, at niecen skal arve 657.750,- fri for afgift, og Kræftens Bekæmpelse indsættes som universalarving til resten, bliver resultatet således:

Nettoarv til niecen fri for afgift		657.750,-
Boafgift (657.750 - 180.000) = 477.750 x 15%	71.662,-	
Tillægsafgift (657.750 - 71.662) = 586.088 x 25%	<u>146.522,-</u>	
Afgift ialt	218.184,-	
Bobeholdningen var		1.000.000,-
Med fradrag af niecens nettoarv		- 657.750,-
samt med fradrag af afgift		- <u>218.184,-</u>
Nettoarv til Kræftens Bekæmpelse		124.066,-

Der udbetales til Kræftens Bekæmpelse, uden at der betales afgift.

Rentenydelsesret uden afgift

Foran er nævnt et eksempel, hvor man kan begunstige Kræftens Bekæmpelse, uden at det får nogen konsekvenser for boets øvrige arvinger.

Herudover er det endvidere i et andet tilfælde muligt at begunstige Kræftens Bekæmpelse, uden at der skal betales boafgift.

Hvis testator f.eks. i sit testamente bestemmer, at nogle familiemedlemmer (der ikke er tvangsarvinger) eller måske nogle gode venner skal nyde godt af den formue, testator efterlader sig, men hvor testator gerne samtidig vil begunstige Kræftens Bekæmpelse, kan dette nu lade sig gøre på en særdeles hensigtsmæssig måde.

Man bestemmer blot i testamentet, at den eller de begunstigede personer skal have ret til at modtage renterne af ens kapital, sålænge de lever, og herefter skal Kræftens Bekæmpelse arve det fulde beløb.

På grund af boafgiftslovens § 14 sammenholdt med § 3 litra E skal der således ikke betales nogen afgift af den fordel, som privatpersonerne får, og når disse engang afgår ved døden, skal Kræftens Bekæmpelse ikke betale afgift af den fulde kapital, der således udbetales til Kræftens Bekæmpelses livsvigtige arbejde.

Denne konstruktion er lidt teknisk betonet, hvorfor vi naturligvis stiller os til Deres disposition, såfremt De ønsker yderligere oplysninger, ligesom De altid kan rette henvendelse til Deres egen advokat, der kan rådgive Dem om denne meget hensigtsmæssige fremgangsmåde.



Kræftens Bekæmpelse

Fax 3314 9105
Afdelingschef Jens Dreyer
Skatteministeriet
Departementet
Slotsholmsgade 12
1216 København K

21. november 1995
jh/en

Vedr.: Deres j.nr. 12.95-537-23
vor pjece "Værd at vide om testamenter"

Tusind tak for Deres hurtige besvarelse af min forespørgsel af 15. ds.

Jeg har herefter besluttet, at afsnittet om "rentenydelsesret uden afgift" udgår af pjecen.

Samtidig vil jeg under eksemplet om "omkostningsfri begunstiggelse af Kræftens Bekæmpelse" anføre, at

"Ovenstående er forelagt Skattedepartementet, der har udtalt, at man ikke har bemærkninger til eksemplet".

Med venlig hilsen

Jens Hoffmeyer
kontorchef, cand.jur.