

Skatteutskottets betänkande

1981/82:12

**om ändrat deklarationsförfarande vid arvs- och gåvobeskattningen
(prop. 1981/82:26)**

Propositionen

Regeringen (budgetdepartementet) föreslår i proposition 1981/82:26 att riksdagen antar vid propositionen fogat förslag till lag om ändring i lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt.

I propositionen föreslås att deklarationsförfarandet vid arvs- och gåvobeskattningen förenklas, främst genom att deklarationen i fortsättningen ges in i endast ett exemplar.

Lagförslaget har följande lydelse.

Förslag till

Lag om ändring i lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt

Härigenom föreskrivs att 26, 47, 48 och 51 §§ samt 55 § 4 mom. lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt¹ skall ha nedan angivna lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

26 §²

Den som omhänderhar dödsbos egendom ävensom skattskyldig har att tillhandahålla den utredning, som prövas erforderlig för bedömning av egendoms värde.

Till upplysning om värde *å* fast egendom skall företes taxeringsbevis *eller kronodebetsedel* eller, där egendomen *jämlikt* 22 § 2 mom. första eller tredje stycket *åsatts* särskilt värde, länsstyrelsens beslut i ärendet. Påkallar skattskyldig tillämpning av sådant särskilt värde, skall *nödigt* anstånd med skatteärendets avgörande lämnas för uppvisande av länsstyrelsens beslut, såvida det *styrkes*, att ansökan om *åsättande* av särskilt värde *å* egendomen blivit gjord.

Till ledning för värdering av aktier, obligationer och därmed jämförliga värdehandlingar skall företes intyg av bank, mäklare eller annan med saken förtrogen. Är sådan handling icke noterad *å* börs, skall företes av länsstyrelsen meddelat bevis om det värde, vartill enligt senast verkställd prövning handlingen *må* hava upptagits vid taxering enligt *förordningen om statlig inkomst- och förmögenhetsskatt*.

Till upplysning om värde *av* fast egendom skall företes taxeringsbevis eller, där egendomen *enligt* 22 § 2 mom. första eller tredje stycket *åsatts* särskilt värde, länsstyrelsens beslut i ärendet. Påkallar skattskyldig tillämpning av sådant särskilt värde, skall *erforderligt* anstånd med skatteärendets avgörande lämnas för uppvisande av länsstyrelsens beslut, såvida det *visas*, att ansökan om *åsättande* av särskilt värde *av* egendomen blivit gjord.

Till ledning för värdering av aktier, obligationer och därmed jämförliga värdehandlingar skall företes intyg av bank, mäklare eller annan med saken förtrogen. Är sådan handling icke noterad *på* börs, skall företes av länsstyrelsen meddelat bevis om det värde, vartill enligt senast verkställd prövning handlingen *kan* ha upptagits vid taxering enligt *lagen (1947:577) om statlig förmögenhetsskatt*.

¹ Senaste lydelse av lagens rubrik 1974:857.

² Senaste lydelse 1971:403.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Beskattningsmyndigheten må, där särskild anledning föreligger, förordna lämplig person att verkställa uppskattning av lös egendom till ledning för dess värdering. Förordnande som nu sagts må, efter framställning av den enligt 64 § 1 mom. förordnade granskningsmyndigheten, meddelas av hovrätten i dit fullföljt skatteärende. Det åligger skattskyldig eller den, som för skattskyldig omhänderhar egendom, att hålla ege domen tillgänglig för besiktning ävensom att tillhandagå förrättningsmannen med upplysningar och annan utredning. Ersättning åt förrättningsmannen erlägges, om egendomen ingår i dödsbo, av boet och eljest av den för egendomen skattskyldige.

47 §³

Deklaration skall avgivas på heder och samvete och innehålla uppgift om

A) då deklarationen avser arvfallen eller testamenterad egendom:

1) arvlätarens (testators) och den skattskyldiges fullständiga namn och hemvist;

2) arvlätarens (testators) dödsdag och, om skattskyldighet inträtt senare, tidpunkten härför;

3) förhållandet mellan arvlätaren (testator) och den skattskyldige ävensom, vid tillämpning av 30 § första stycket, det förhållande, efter vilket i sådant fall skatten skall beräknas;

4) de grunder, efter vilka lottens storlek bestämts;

5) beskaffenheten och värdet av den egendom, varav lotten består;

B) då deklarationen avser förvärv, som vid försäkringstagares död tillfallit förmänstagare, vilken icke tillika är arvinge eller testamentstagare:

förhållanden motsvarande de ovan under A) 1), 2), 3) och 5) angivna;

C) då deklarationen avser gåva eller annat jämlikt 37 § därmed i beskattningshänseende likställt fång:

1) givarens och den skattskyldiges fullständiga namn och hemvist;

2) tidpunkten för gavans fullbordande eller för överlämnandet till mottagaren av handling, innefattande giltig utfästelse om gåvan, eller, om skattskyldighet inträtt senare, tidpunkten härför;

3) förhållandet mellan givaren och den skattskyldige ävensom, vid tillämpning jämlikt 40 § av föreskriften i 30 § första stycket, det förhållande, efter vilket i sådant fall skatten skall bestämmas;

4) egendomens beskaffenhet och värde;

5) tidigare förvärv, till vilka jämlikt 41 § hänsyn skall tagas vid skattens bestämmande.

Angående skyldighet att i deklaration, som avser arvfallen eller testamen-

³ Senaste lydelse 1974:857.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

terad egendom eller förvarv, som omförmäles ovan under B), lämna uppgift angående vissa tidigare förvärv stadgas i 19 §.

Där deklaration avser egendom, vilken av föregående innehavaren på livstid innehafts med sådan rätt, varom förmäles i 8 §, skola jämväl föregående innehavarens fullständiga namn och hemvist uppgivas.

Vad ovan sägs beträffande arvlåtare (testator) skall beträffande fideikommiss, som avses i 30 § andra stycket, gälla närmast föregående innehavaren.

Deklaration skall avlämnas i två exemplar och, om den avser gåva eller annat *jämlikt* 37 § därmed i beskattningshänseende likställt fang, avfattas *å* blankett enligt formulär, som *fastställs* av regeringen. Deklarationen skall åtföljas av handlingar, innefattande upplysning om de förhållanden, som *äro* av betydelse för skattens bestämmande. Har bouppteckning efter utlämning *härstädes* förrättats men vid ingivandet av deklaration angående kvarlåtenskapen ännu icke blivit inregistrerad, skall vid deklarationen fogas bouppteckningen i huvudskrift eller bestyrkt avskrift.

Deklaration som avser gåva eller annat *enligt* 37 § därmed i beskattningshänseende likställt fang, avfattas *på* blankett enligt formulär, som *fastställs* av regeringen *eller av den myndighet som regeringen bestämmer*. Deklarationen skall åtföljas av handlingar, innefattande upplysning om de förhållanden, som *är* av betydelse för skattens bestämmande. Har bouppteckning efter utlämning förrättats *här* men vid ingivandet av deklaration angående kvarlåtenskapen ännu icke blivit inregistrerad, skall vid deklarationen fogas bouppteckningen i huvudskrift eller bestyrkt avskrift.

48 §⁴

Avlämnade deklarationer skall förvaras hos beskattningmyndigheten under tolv år från utgången av det år, under vilket de har ingivits. Om beskattningmyndigheten eller den enligt 64 § 1 mom. förordnade granskningsmyndigheten av särskild anledning finner det påkallat, skall en deklaration förvaras under femtio år från utgången av det år, under vilket den har ingivits. Efter utgången av nu angivna tider skall deklarationerna förstöras.

Avlämnade deklarationer skall förvaras hos beskattningmyndigheten under tolv år från utgången av det år, under vilket de har ingivits. *Vad nu har sagts gäller även om deklarationen inte har föranlett att skatt fastställts*. Om beskattningmyndigheten eller den enligt 64 § 1 mom. förordnade granskningsmyndigheten av särskild anledning finner det påkallat, skall en deklaration förvaras under femtio år från utgången av det år, under vilket den

⁴ Senaste lydelse 1980:1091.

*Nuvarande lydelse**Föreslagen lydelse*

har ingivits. Efter utgången av nu
 angivna tider skall deklarationerna
 förstöras.

51 §⁵

Ärende rörande fastställande av skatt, som ej skall uttagas efter deklaration, upptages till avgörande vid inregistrering av bouppteckning eller handling, som avses i 20 kap. 10 § ärvdabalken, eller när handling som avses i 49 a § inkommit till beskattningsmyndigheten eller, där jämlikt 17 § anstånd med skattens fastställande blivit beviljat, när till beskattningsmyndigheten ingivits handling, för vars företeende anståndet beviljats, eller, om sådan handling icke ingives inom anståndstiden, vid utgången av sistnämnda tid eller, då jämlikt 32 § a) efterbeskattning skall äga rum till följd av bevakning av där omförmäلت testament, vid bevakningen.

Bevis om det belopp, vartill skatten blivit fastställd, skall tecknas på bouppteckning eller handling, som avses i 20 kap. 10 § ärvdabalken eller i 49 a §, *eller i fall, då deklaration skall avgivas, på det exemplar av deklarationen, som återställles till den skattskyldige.* När efterbeskattning jämlikt 32 § a) skall ske till följd av bevakning av testamente, skall sådant bevis tecknas på utgående expedition angående bevakningen.

Bevis om det belopp, vartill skatten blivit fastställd, skall tecknas på bouppteckning eller handling, som avses i 20 kap. 10 § ärvdabalken eller i 49 a §. När efterbeskattning enligt 32 § a) skall ske till följd av bevakning av testamente, skall sådant bevis tecknas på utgående expedition angående bevakningen.

Har jämlikt 17 § beviljats anstånd med fastställande av skatten, åligger det dödsboet att tillhandahålla beskattningsmyndigheten utlämnad bouppteckning för sådan anteckning som sägs i föregående stycke.

Handling, som anges i andra stycket, skall för anteckning, som där avses, tillhandahållas överlämnad, när denna fastställt skatt till högre belopp än förut beräknats, och den enligt 64 § 1 mom. förordnade granskningsmyndigheten, när skattskyldig vitsordat anmärkning som framställts av denna myndighet.

55 §

4 mom.⁶ Har anstånd medgivits, skall länsstyrelsen förse handling, som avses i 53 § sista stycket, förut-

4 mom. Har anstånd medgivits, skall länsstyrelsen förse handling, som avses i 53 § fjärde och femte

⁵ Senaste lydelse 1969:386.

⁶ Senaste lydelse 1964:310.

Nuvarande lydelse

om med anteckning om det kontant inbetalda skattebeloppet, med bevis om att skuldförbindelse blivit avlämnad för återstoden av skattens belopp.

Föreslagen lydelse

styckena, förutom med anteckning om det kontant inbetalda skattebeloppet, med bevis om att skuldförbindelse blivit avlämnad för återstoden av skattens belopp.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1982.

Utskottet

Utskottet, som inte funnit anledning till erinran mot regeringens förslag, hemställer

att riksdagen med bifall till proposition 1981/82:26 antar det vid propositionen fogade förslag till lag om ändring i lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt.

Stockholm den 10 november 1981

På skatteutskottets vägnar

ERIK WÄRNBERG

Närvarande: Erik Wörnberg (s), Knut Wachtmeister (m), Stig Josefson (c), Valter Kristenson (s), Wilhelm Gustafsson (fp), Rune Carlstein (s), Olle Westberg i Hofors (s), Tage Sundkvist (c), Hagar Normark (s), Bo Lundgren (m), Ingemar Hallenius (c), Olle Grahm (fp), Egon Jacobsson (s), Bo Södersten (s) och Arne Svensson (m).