

# Utkast till lagrådsremiss

## Undantag från arvsskatt och gåvoskatt

---

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 00 februari 2005

*Pär Nuder*

*Hases Per Sjöblom*  
(Finansdepartementet)

### Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

Den 16 december 2004 beslutade riksdagen att slopa arvs- och gåvoskatten från och med den 1 januari 2005 (prop. 2004/05:25, bet. 2004/05:SkU18, rskr. 2004/05:134, SFS 2004:1340–1348). Med anledning av händelserna i Sydostasien föreslås i lagrådsremissen att det i en särskild lag införs ett undantag som innebär att arvs- och gåvoskatt inte skall utgå i de fall skattskyldighet enligt lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt eller enligt förordningen (1963:588) om arvsskatt vid avveckling av fideikommiss inträtt under perioden från den 17 december 2004, dvs. dagen efter riksdagens beslut, till den 31 december 2004. När det gäller uttaget av arvs- och gåvoskatt innebär förslaget i sak detsamma som om de båda lagarna avskaffats från och med den 17 december 2004.

Lagen föreslås träda i kraft den 1 juni 2005.

# Innehållsförteckning

1	Beslut.....	3
2	Lagtext.....	4
3	Ärendet och dess beredning.....	5
4	Bakgrund .....	5
4.1	Upphävandet av lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt m.fl. författningar .....	5
4.2	Dödförklaring m.m. ....	5
4.3	Dispens från arvs- och gåvoskatt .....	6
4.4	Eftergift av arvsskatt .....	6
5	Förslag om undantag från arvs- och gåvoskatt.....	6
6	Finansiella konsekvenser .....	8
7	Författningskommentar .....	8

# 1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till lag om undantag från arvsskatt och gåvoskatt.

## 2 Lagtext

### Förslag till lag om undantag från arvsskatt och gåvoskatt

Härigenom föreskrivs följande.

Har skattskyldighet inträtt enligt lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt<sup>1</sup> eller enligt förordningen (1963:588) om arvsskatt vid avveckling av fideikommiss under perioden från den 17 december 2004 till den 31 december 2004, skall arvsskatt eller gåvoskatt inte utgå.

---

Denna lag träder i kraft den 1 juni 2005.

<sup>1</sup> Senaste lydelse av lagens rubrik 1974:857.

### 3 Ärendet och dess beredning

Den 21 oktober 2004 beslutade regeringen att överlämna en proposition till riksdagen med förslag om att slopa arvs- och gåvoskatten från och med den 1 januari 2005 (prop. 2004/05:25). Riksdagen antog regeringens förslag den 16 december 2004 (bet. 2004/05:SkU18, rskr. 2004/05:134, SFS 2004:1340–1348).

En promemoria med ett utkast till lagrådsremiss (dnr Fi2005/539) med förslag om att arvs- och gåvoskatt inte skall utgå om skattskyldighet inträtt under en period närmast före årsskiftet 2004/05 har remitterats. Promemorian har utarbetats inom Finansdepartementet. Promemorians lagförslag finns i *bilaga 1*. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 2*. En remissammanställning finns tillgänglig i lagstiftningsärendet.

### 4 Bakgrund

#### 4.1 Upphävandet av lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt m.fl. författningar

Lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt (AGL) upphörde att gälla vid utgången av 2004. Ytterligare ett antal författningar med anknytning till AGL upphörde att samtidigt. Med anledning av händelserna i Sydostasien har fråga uppkommit om inte tidpunkten för att avskaffa AGL borde förskjutas bakåt i tiden.

Egendomsskattekommittén (dir. 2002:87) föreslog i juni 2004 i sitt slutbetänkande (SOU 2004:66) att arvs- och gåvoskatteuttaget i princip skulle halveras. Vid remissbehandlingen föreslogs från flera håll att arvs- och gåvoskatten i stället borde avskaffas. I budgetpropositionen för 2005 aviserades ett förslag om att avskaffa AGL. På samma sätt som när det gällde slopad beskattning av arv till efterlevande make och sambo, föreslogs att AGL skulle upphävas från och med den 1 januari 2005.

I flera riksdagsmotioner föreslogs att AGL skulle slopas retroaktivt från den 20 september 2004, dvs. från och med den dag då regeringen presenterade förslaget i budgetpropositionen för 2005. Motionerna avslogs emellertid vid riksdagsbehandlingen.

I och med händelserna i Sydostasien har frågan om tidpunkten för att avskaffa AGL återigen aktualiserats. Utgångspunkten är att arvingarna till de personer som avlidit under tiden mellan den 26 december 2004 – då katastrofen skedde – och utgången av år 2004 enligt gällande rätt kan komma att behöva betala arvsskatt. Detsamma gäller anhöriga till dem som i ett senare skede efter dödförklaring kommer att anses ha avlidit under den aktuella tiden.

#### 4.2 Dödförklaring m.m.

Enligt ärvdabalken kan tingsrätten på ansökan av de efterlevande dödförklara en person som är försvunnen. Huvudregeln innebär att den

försvunne kan dödförklaras efter tio år, 25 kap. 1 § ärvdabalken. Särskilda regler gäller för personer som är över sjuttiofem år. Kan det antas att den som är borta befann sig i livsfara då hon eller han veterligen senast var i livet eller om det är utrett att personen då var i livsfara kan dödförklaringen göras tidigare.

Enligt 19 § folkbokföringslagen (1991:481) skall den som avlider eller dödförklaras avregistreras från folkbokföringen. I praxis har i undantagsfall en försvunnen person ansetts kunna avregistreras från folkbokföringen utan föregående dödförklaring. Detta har skett i sådana fall då det ansetts klarlagt att den försvunne är död. Förfarandet tillämpades i samband med Estoniakatastrofen.

Mot bakgrund av erfarenheterna från Estonia utreddes bl.a. frågan om dödförklaring av Ärvdabalksutredningen (dir. 1996:18) som i sitt slutbetänkande föreslog en särskild lag om dödförklaring, SOU 1998:110. Inom Justitiedepartementet pågår för närvarande ett arbete som behandlar denna fråga och regeringen beslutade den 27 januari 2005 att överlämna en lagrådsremiss till Lagrådet om nya regler om dödförklaring.

### 4.3 Dispens från arvs- och gåvoskatt

I 58 a § AGL finns en bestämmelse som gör det möjligt för regeringen att ge dispens från arvs- och gåvoskatt. Enligt den aktuella bestämmelsen kan regeringen i det enskilda fallet helt efterge eller till viss del sätta ned påförd skatt om det föreligger synnerliga skäl. Regeln har under årens lopp använts sparsamt.

### 4.4 Eftergift av arvsskatt

De s.k. eftergiftsreglerna i 56 § AGL innebär följande. Om någon som förvärvat egendom genom arv eller gåva avlider inom tio år från förvärvet skall efter ansökan en viss del av arvs- eller gåvoskatten återbetalas till den dödes dödsbo. Om arv- eller gåvotagaren avlider samma år som arvlåtaren avlidit eller gåvan skett, skall hela skatten efterges. Sker dödsfallet efter ett år skall 9/10 av skatten efterges, etc.

När AGL avskaffades infördes en särskild övergångsbestämmelse som innebär att rätten till eftergift upphör när arv- eller gåvotagaren avlider efter den 31 december 2004.

## 5 Förslag om undantag från arvs- och gåvoskatt

**Regeringens förslag:** I en särskild lag tas in ett undantag som innebär att om skattskyldighet har inträtt enligt bestämmelserna i lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt eller enligt förordningen (1963:588) om arvsskatt vid avveckling av fideikommiss under perioden från den 17 december 2004 till den 31 december 2004 skall sådan skatt inte utgå.

**Skälen för regeringens förslag:** Regeringen anförde som skäl för sitt förslag att slopa arvs- och gåvoskatten att skatterna kritiserats hårt under senare år och att ändrade regler för beskattning av arv och gåva knappast skulle lindra kritiken. Regeringen betonade vidare att förslaget skulle underlätta generationsskiften i företag där uttaget av arvs- och gåvoskatt varit kännbart (prop. 2004/05:25 s. 22).

I samband med riksdagsbehandlingen framfördes förslag om att avskaffa AGL retroaktivt från och med dagen då budgetpropositionen presenterades, dvs. den 20 september 2004. Vid riksdagsdebatten framfördes argument både för och emot en sådan retroaktiv lagstiftning. Riksdagen antog dock regeringens förslag att slopa arvs- och gåvoskatten vid utgången av 2004.

Händelserna i Sydostasien har återigen satt fokus på tidpunkten för att avskaffa AGL. Katastrofen har drabbat regionen mycket hårt och krävt oerhört många liv. Det står också klart att det är många svenskar som har förlorat anhöriga och vänner. I ljuset av detta framstår tidpunkten för att avskaffa AGL som olycklig eftersom så många svenskar avlidit bara dagarna innan lagen upphörde att gälla. Regeringen anser därför att det bör övervägas åtgärder som innebär att de anhöriga till dem som avlidit inte skall behöva betala arvsskatt. Det finns två tänkbara vägar. Den ena är att använda dispensregeln i 58 a § AGL, den andra att införa en undantagslag som i praktiken skulle innebära detsamma som om AGL avskaffats vid en tidigare tidpunkt än årsskiftet 2004/05.

Regeringen gör härvid följande bedömning. Dispensmöjligheten skulle tvinga regeringen att ta ställning till varför anhöriga till dem som avlidit i Sydostasien skulle behandlas annorlunda än andra anhöriga som under den aktuella tiden förlorat familjemedlemmar. På det individuella planet är varje dödsfall en lika stor förlust. Enligt regeringens uppfattning bör generella regler eftersträvas. En gräns i tiden är en sådan generell åtgärd och omfattar alla dödsfall därefter medan dispensförandet skulle tvinga regeringen att behandla anhöriga till personer som avlidit under samma tidsperiod på olika sätt. Att införa ett generellt undantag från skyldigheten att betala arvsskatt under perioden närmast före det att AGL upphörde att gälla är därför att föredra.

Frågan är också från och med vilken dag ett sådant undantag bör gälla. Oavsett vilket datum som väljs uppkommer alltid en diskussion om att anhöriga till dem som avlidit före den valda tidpunkten kommer i ett sämre läge än anhöriga till dem som avlidit efter denna tidpunkt. Flodvågskatastrofen inträffade den 26 december 2004. I stället för att dra tidsgränsen i direkt anslutning till dagen för katastrofen föreslår regeringen att undantaget skall gälla under perioden från och med dagen efter riksdagens beslut att slopa arvs- och gåvoskatten, dvs. från och med den 17 december 2004. Undantaget skall gälla både arvsskatt och gåvoskatt. I fråga om arvsskatt skall undantaget också gälla skatt som tas ut enligt förordningen (1963:588) om arvsskatt vid avveckling av fideikommiss.

Förslaget är alltså begränsat på så sätt att skatt enligt de nämnda författningarna inte skall utgå om skattskyldighet uppkommit under den aktuella perioden. När det gäller uttaget av arvs- och gåvoskatten får undantagslagen alltså samma verkan som om AGL och 1963 års

förordning avskaffats från och med den 17 december 2004. I övrigt skall dock bestämmelserna i både AGL och 1963 års förordning tillämpas fram till utgången av 2004. Detta innebär t.ex. att reglerna om eftergift i 56 § AGL inte påverkas. Om någon avlidit under den tidsperiod som den nya lagen omfattar uppkom vid dödsfallet en rätt till eftergift som i efterhand inte kan avskaffas. Den lagtekniska lösningen kommenteras vidare i författningskommentaren.

Några andra ändringar utöver det nämnda undantaget behövs inte. Det betyder att ändringarna i bl.a. ärvdabalken, sekretesslagen (1980:100) och inkomstskattelagen (1999:1229) som antogs av riksdagen i samband med att arvs- och gåvoskatten slopades inte påverkas av lagförslaget i lagrådsremissen.

Lagen föreslås träda i kraft den 1 juni 2005.

## 6 Finansiella konsekvenser

Statens prognoserade inkomster från arvs- och gåvoskatten för perioden från den 17 december till den 31 december 2004 uppgår till ca 0,1 miljarder kronor. Förslaget att arvs- och gåvoskatt inte skall tas ut redan från och med den 17 december 2004, medför sålunda att det sammanlagda skattebortfallet kan beräknas öka från cirka 2,6 till ca 2,7 miljarder kronor.

Vissa merkostnader för Skatteverket kan uppkomma till följd av att skatt i vissa fall måste återbetalas till de skattskyldiga. Dessa merkostnader torde dock endast bli marginella och skall finansieras inom befintlig budgetram.

## 7 Författningskommentar

### Förslaget till lag om undantag från arvsskatt och gåvoskatt

Lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt (AGL) och förordningen (1963:588) om arvsskatt vid avveckling av fideikommiss upphörde att gälla vid utgången av 2004 (SFS 2004:1341–1342).

Förslaget i den nya lagen innebär att i de fall skattskyldighet har inträtt enligt AGL eller enligt förordningen om arvsskatt vid avveckling av fideikommiss under perioden från den 17 december 2004 till den 31 december 2004 skall arvs- och gåvoskatt inte utgå. Den lagtekniska lösningen beror på att det inte anses möjligt att göra ändringar i en redan upphävd lag. Det är alltså inte möjligt att nu föreslå att AGL inte skall avskaffas i och med utgången av 2004 utan redan från och med den 17 december 2004. Förslaget får dock i princip samma konsekvenser för de skattskyldiga och för Skatteverket som en ändring av tidpunkten för att slopa arvs- och gåvoskatten skulle ha inneburit. Genom att skatt inte skall utgå i de fall skattskyldighet inträtt från och med den 17 december 2004 skall Skatteverket inte fastställa skatt i sådana ärenden. Ordvalet – att skatt inte skall utgå – ansluter till formuleringen av bestämmelsen i



1 § AGL. Där stadgas att skatt utgår till staten för vad någon förvärvat genom arv, testamente eller gåva.

Den nya lagen tar således sikte på skyldigheten att betala skatt om skattskyldigheten inträtt under den aktuella perioden. I övrigt påverkas inte AGL eller 1963 års förordning. Det betyder t.ex. att om någon avlidit den 20 december 2004 och har rätt till eftergift enligt bestämmelserna i 56 § AGL skall skatt återbetalas enligt vad som anges i nämnda bestämmelse och någon arvsskatt skall inte tas ut på det återbetalda beloppet.