

Til skifterettene og skattefogdene

Oppgaver fra skifterettene til skattefogdene i henhold til lov om avgift på arv og visse gaver av 19. juni 1964 nr 14

Dette rundskrivet erstatter tidligere rundskriv nr 3 av 30. august 1968 og er utarbeidet i medhold av bestemmelsen i arveavgiftsloven § 28 annet ledd.

Som et ledd i oppkrevingen av arveavgift til staten etter arveavgiftsloven, er skifterettene pålagt å gi skattefogdene oppgaver over boer som er behandlet av skifterettene, og over boer som skifterettene ikke har overtatt til behandling. Oppgavene pliktes avgitt etter nærmere regler gitt av Finansdepartementet i rundskriv nr 3 av 30. august 1968.

Finansdepartementet gir nå nye retningslinjer om omfanget av plikten til å gi opplysninger. Dette har sammenheng med at det antas å ligge utenfor skattefogdens oppgave å foreta en nærmere kontroll av skifterettens avgiftsberegninger. For sluttede boer hvor arv er utlagt er skattefogdens oppgave å avstemme skifterettens kvartalsoppgaver mot den innbetalte avgift fra samme skifterett. En del av de opplysninger som tidligere ble krevet anses derfor overflødige og sløyfes. Når det gjelder de oppgaveskjema som skal benyttes gjøres ingen endringer.

Oppgaver fra skifterettene til skattefogdene gis som bestemt nedenfor:

1. Oppgave over sluttede boer hvor arv er utlagt
Oppgaven sendes vedkommende skattefogd innen 2 uker etter utløpet av hvert kvartal. Avgiftsbeløpet og arv tilfalt statskassen sendes med nødvendig spesifikasjon samme skattefogd ved utløpet av lovens frist for anke over boslutningen. Ved foreløpige utlodninger skal avgiftsbeløpene sendes samtidig med kvartalsoppgaven.

I oppgaven blir å ta med alle boer hvor arv er utlagt og foreløpige utlodninger. Videre blir å ta med ekstraderte boer, som føres opp under eget avsnitt sist i skjemaet. For disse boer må tilføyes de nødvendige opplysninger om dødsdagen, ekstradisjonsdagen, arvingenes navn (og om mulig fødselsnummer), adresse og slektskapsforhold til arvelateren, og så vidt mulig gis oppgave over boets eiendeler ved ekstradisjonen og deres antagelige verdi.

For øvrig blir å iaktta:

- a) Det må vedlegges kopi av skifteoppgjøret og utlodningen med avgiftsberegning.
- b) I boer hvor det er ydet avgiftspliktige gaver eller foretatt slik utdeling under uskifte, må det i skifteoppgjøret gis opplysning om det nummer gaven/utdelingen har i vedkommende skattefogds observasjonsfortegnelse.
- c) Når det tidligere er skiftet etter avdød ektefelle, må det opplyses når skiftet fant sted.
- d) For særeierboliger må det opplyses om gjenlevende ektefelle sitter i uskiftet bo med midler som tilhører fellesboet.

2. Oppgave over avdøde hvis boer ikke er overtatt til behandling av skifteretten

I oppgaven blir å føre opp alle boer som er overtatt til privat skifte. Som bilag til oppgaven bør legges ved kopi av skifteattestene. Oppgaven avgis kvartalsvis, men kan også sendes månedsvis dersom dette finnes hensiktsmessig. Oppgaven sendes vedkommende skattefogd innen 2 uker etter utgangen av oppgaveterminen. Når arvingene ikke har overtatt ansvaret for avdødes gjeld, og det til skifteretten er oppgitt at avdøde ikke etterlot seg midler til skifte, og dette er godtatt av skifteretten, kan boet unnlates ført på oppgaven.

På oppgaven blir ikke å føre opp boer:

- a) hvor gjenlevende ektefelle er eneste arving,
- b) hvor gjenlevende ektefelle blir sittende i uskiftet bo med førstavedes arvinger i medhold av lov eller testament.

Når det ved utgangen av den perioden oppgaven omfatter ikke er avgjort om et anmeldt bo blir overtatt til behandling av skifteretten, blir boet, hvis det blir overtatt til privat skifte, å føre opp på første oppgave som avgis etter at det er avgjort at boet skal skiftes privat eller ved testamentsfullbyrdere.

Etter fullmakt
Jørgen Winsnes

Johannes Andersen