

12 Internationell gåvobeskattning

2, 4, 6, 7, 8, 9, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 58, 58 a, 71 §§ i upphävda lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt

Lag (2004:1341) om upphävande av lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt

17 kap. skattebetalningslagen (1997:483)

Lag (1989:899) om dubbelbeskattning mellan Danmark, Finland, Island, Norge och Sverige beträffande skatter på arv och gåva

Arvs- och gåvoskatteförordningen (1958:563) (upphävd)

Förordning (2004:1349) om upphävande av arvs- och gåvoskatteförordningen (1958:563)

Förordning (1967:721) om förfarandet rörande eftergift av arvsskatt eller gåvoskatt vid dubbelbeskattning (upphävd)

Förordning (2004:1351) om upphävande av förordningen (1967:721) om förfarandet rörande eftergift av arvsskatt eller gåvoskatt vid dubbelbeskattning

Förordning (1994:1300) om dubbelbeskattningsavtal mellan Sverige och Tyskland

Sveriges dubbelbeskattningsavtal:

Storbritannien och Nordirland, avtalsdag 8.10 1980, SFS 1988:593

USA, avtalsdag 13.6 1983, SFS 1983:914

Danmark, Finland, Island och Norge, avtalsdag 12.9 1989, SFS 1992:1193

Tyskland, avtalsdag 14.7 1992, SFS 1992:1193

Frankrike, avtalsdag 8.6 1994, SFS 1994:1506

SOU 1939:18, 1962:59, 1969:60, 1971:46, 1976:39, 1987:18,

1987:62, 1997:75
Prop. 1931:211, 1941:192, 1979/80:77, 1983/84:3, 1987/88:132,
1988/89:53, 1989/90:39, 1989/90:87, 1990/91:153, 1992/93:3,
1992/93:222, 1994/95:29, 1994/95:91, 1997/98:14, 1998/99:15,
1998/99:119, 1999/2000:2, 2000/01:12, 2000/01:22, 000/01:148,
2004/05:25

AGL upphävd

12.1 Arvs- och gåvoskattelagen upphävd

Lag (2004:1341) om upphävande av lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt

Enligt riksdagens beslut föreskrivs att lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt skall upphöra att gälla vid utgången av år 2004. Den upphävda lagen gäller dock fortfarande i de fall skattskyldighet har inträtt före utgången av år 2004, om inte annat följer av nästa stycke.

Bestämmelserna om eftergift i 56 § tillämpas inte i det fall att den som förvärvat egendom genom arv, testamente eller gåva avlider efter utgången av år 2004.

Förordning (2004:1349) om upphävande av arvs- och gåvoskattförordningen (1958:563)

Regeringen föreskriver att arvs- och gåvoskattförordningen (1958:563) skall upphöra att gälla vid utgången av 2004. Den upphävda förordningen gäller dock fortfarande i fall skattskyldigheten enligt lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt har inträtt före utgången av 2004.

Förordning om upphävande av förordningen (1967:721) om förfarandet rörande eftergift av arvsskatt eller gåvoskatt vid dubbelbeskattnings

Regeringen föreskriver att förordningen (1967:721) om förfarandet rörande eftergift av arvsskatt eller gåvoskatt vid dubbelbeskattnings skall upphöra att gälla vid utgången av 2004. Den upphävda förordningen gäller dock fortfarande i fall skattskyldighet enligt lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt har inträtt före utgången av 2004.

Om ett dödsfall inträffar efter utgången av år 2004 skall arvsbeskattnings inte ske. I fråga om framskjutna förvärv skall ingen beskattnings av förvärvet ske om nyttjanderätten eller någon annan motsvarande rättighet upphör efter utgången av år 2004. Gåvoskatt skall inte heller betalas om en gåva blivit fullbordad efter utgången av år 2004 eller om en handling med en giltig utfästelse om gåva av lös egendom överlämnats till mottagaren efter denna tidpunkt. Bestämmelserna om eftergift i 56 § skall enligt en uttrycklig övergångsbestämmelse inte tillämpas i de fall där den som förvärvat egendom genom arv, gåva eller testamente avlider efter utgången av år 2004.

Även om lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt (AGL) numera är upphävd kommer flera av bestämmelserna i AGL att tillämpas under lång tid framöver. Arvs- och gåvoskatt skall fastställas av Skatteverket i ärenden där skattskyldigheten inträtt före utgången av år 2004. Dessa beslut kan komma att över-

klagas. Överklagandetiden är tre år från beslutsdagen. Vissa beslut är redan överklagade och under beredning i domstolarna. Under en tioårsperiod är det möjligt att efterbeskattnings- och återvinning av arvs- och gåvoskatt enligt 32 § respektive 59 § AGL kommer att ske till följd av att nya omständigheter blir kända.

Preskription

I AGL saknas föreskrifter om preskription av rätten till befrielse från eller nedsättning av arvs- eller gåvoskatt. Frågan huruvida rätt till befrielse eller nedsättning preskriberats får därför prövas enligt de allmänna bestämmelserna i preskriptionslagen (1981:130). Dessa bestämmelser gäller för såväl statens som den enskildes anspråk på arvs- och gåvoskatt.

Enligt 2 § första stycket preskriptionslagen preskriberas en fordran tio år efter tillkomsten, om inte preskriptionen avbryts dessförinnan.

Preskriptionstiden vid befrielse och nedsättning börjar löpa först den dag det för höga arvs- eller gåvoskattebeloppet fastställts av Skatteverket. Om skattebeslutet har överklagats räknas preskriptionstiden från den dag då det för höga skattebeloppet slutligen fastställts (jfr NJA 2001 s.66).

Eftersom de upphävda bestämmelserna i AGL kommer att tillämpas under lång tid framöver i många ärenden lämnas nedan en framställning om gåvoskatten.

12.2 Inledning

Bestämmelser om gåvoskatt finns i upphävda AGL och i upphävda AGF.

Skatteverket har utgivit enHandledning för gåvobeskattnings(RSV 422 utg. 2), som huvudsakligen behandlar endast svensk gåvobeskattnings. I detta avsnitt lämnas därför en redogörelse för endast sådana frågor som kan vara av speciellt intresse vid gåvotransaktioner i internationella sammanhang.

Skattskyldighet

Skattskyldig är enligt 2 § i upphävda AGL den som förvärvar egendomen.

Skattskyldighetens inträde

Skattskyldigheten inträder enligt 36 § första stycket i upphävda AGL då gåvan blivit fullbordad eller handling, innefattande giltig utfästelse om gåva av lös egendom, överlämnats till mottagaren. I vissa fall är dock tidpunkten för skattskyldighetens inträde framskjuten (se 36 § andra stycket jämförd med 6–9 §§ i upphävda AGL).

Gåvodeklaration

Gåvotagaren ska senast den 2 maj året efter det varunder skattskyldighet inträdde avge deklaration till Skatteverket [45 § första

**Beskattnings-
myndighet**

stycket D) jämförd med 46 § andra stycket i upphävda AGL].

Av 44 § i upphävda AGL följer att beslut i fråga om gåvoskatt fattas av Skatteverket.

12.3 Skattskyldighetens territoriella omfattning

Frågan om den svenska skattskyldighetens territoriella omfattning regleras i 35 § i upphävda AGL.

Skattskyldighetens omfattning grundas på den internationellt vedertagna domicilprincipen. Skattskyldigheten knyts till givarens status. Huvudregeln angående skattskyldighetens territoriella omfattning finns i 35 § första stycket i upphävda AGL:

35 § första stycket i upphävda AGL

Gåvoskatt tas ut för egendom inom eller utom Sverige som

1. ges bort av den som vid tiden för gåvan var bosatt eller stadigvarande vistades i Sverige eller var antingen svensk medborgare eller gift med en svensk medborgare och hade flyttat från Sverige mindre än tio år före gåvotillfället, eller
2. ges bort av en svensk juridisk person.

**Obegränsad
skattskyldighet**

Skattskyldighetens omfattning är således knuten till givarens domicil. Har givaren hemvist i Sverige är med andra ord gåvotagaren skattskyldig här oavsett om han själv bor utomlands eller om gåvan avser egendom i utlandet. Å andra sidan är enligt denna huvudregel gåvor från givare som bor utomlands inte skattepliktiga i Sverige. Detta överensstämmer både med vad som gäller vid arvsbesättning och med de flesta utländska rättsordningar. Den svenska gåvoskattskyldigheten omfattar också gåvor från svenska juridiska personer.

För att motverka skatteflykt finns en spärregel i 35 § i upphävda AGL som lägger skatteplikt även på gåvor från den som själv är svensk medborgare eller är gift med svensk medborgare, om givaren har flyttat ut ur riket inom tio år före gåvotillfället.

**Begränsad
skattskyldighet**

Även om givarens status inte medför att gåvoskatt ska tas ut i Sverige, har Sverige ansett sig ha anledning att hävda skatteanspråk vid gåva av egendom med särskild anknytning till Sverige. Bestämmelserna om begränsad gåvoskattskyldighet finns intagna i 35 § andra stycket jämförd med 4 § andra stycket i upphävda AGL:

35 § andra stycket i upphävda AGL

Gåvoskatt tas också ut för

1. egendom som anges i 4 § andra stycket 1–3 och som ges bort av en annan person än som avses i första stycket,
2. egendom som anges i 4 § andra stycket 4 och som ges bort av en annan person än som avses i första stycket, om givaren är svensk med-

borgare eller gåvotagaren är svensk medborgare eller svensk juridisk person.

4 § andra stycket i upphävda AGL

Arvsskatt tas också ut för följande slag av egendom som efterlämnas av en annan person än som avses i första stycket, nämligen

1. fast egendom, tomträtt och vattenfallsrätt i Sverige,
2. i Sverige befintlig lös egendom som är att hänföra till anläggnings- eller driftkapital i förvärvsverksamhet som bedrevs här av den avlidne,
3. andel i bostadsrättsförening, bostadsförening eller bostadsaktiebolag i Sverige och rätt till royalty och periodiskt utgående förmån från egendom som avses i punkten 2,
4. svenska aktier och andelar i svenska ekonomiska föreningar, bolag, aktiefonder och rederier, under förutsättning att de efterlämnas av svensk medborgare.

Gåvoskatt tas således enligt dessa bestämmelser också ut för fast egendom, tomträtt och vattenfallsrätt i Sverige, för i Sverige befintlig lös egendom som är att hänföra till anläggnings- eller driftkapital i förvärvsverksamhet som bedrevs här av givaren och rätt till royalty och periodiskt utgående förmån från sådan egendom samt för andel i bostadsrättsförening, bostadsförening eller bostadsaktiebolag. Vidare tas svensk gåvoskatt ut för svenska aktier och andelar i svenska ekonomiska föreningar, bolag, aktiefonder och rederier om givaren är svensk medborgare eller gåvotagaren är svensk medborgare eller svensk juridisk person.

Beskickningspersonal

Särskilda bestämmelser om bosättning gäller för utlänning vid i Sverige belägen utländsk beskickning enligt 4 § tredje stycket i upphävda AGL:

4 § tredje stycket i upphävda AGL

Utlänning, som vid sin död tillhörde främmande makts härvarande beskickning eller lönade konsulat eller beskickningens eller konsulatets tjänst, anses inte ha varit bosatt här i riket; ej heller sådan persons make, barn under 18 år och enskilda tjänare, om de vid sin död bodde hos honom och var utlänningar.

Enligt 43 § första stycket i upphävda AGL ska vad som i fråga om arvsskatt är stadgat i det ovan citerade stycket gälla i tillämpliga delar vid beskattning av gåva.

12.4 Gåvans värde

Egendomen uppskattas med hänsyn till förhållandena vid skattskyldighetens inträde. Bestämmelser om värdering av olika slag av egendom som ges bort som gåva finns i 22 § och 23 § i upphävda AGL. Om inte annat anges i dessa bestämmelser ska gåva av lös egendom värderas enligt den s.k. marknadsvärdeprincipen i 23 § F andra stycket i upphävda AGL:

23 § F andra stycket i upphävda AGL

Annan lös egendom än förut nämnts uppskattas till vad den kan antas ha betingat vid en med tillbörlig omsorg skedd försäljning, som föranletts av boets avveckling.

Enligt 43 § första stycket i upphävda AGL ska denna bestämmelse tillämpas även vid gåvobeskattning.

Fastigheter

Värdet av fast egendom belägen i Sverige anses som huvudregel vara fastighetens taxeringsvärde som gällde året före gåvotillfället (22 § 1 mom. jämfört med 43 § första stycket i upphävda AGL).

Bestämmelser saknas i upphävda AGL om värdering av fast egendom i utlandet. Enligt rättsfallet NJA 1981 s. 730 ska emellertid värdering ske i enlighet med den s.k. marknadsvärdeprincipen i 23 § F andra stycket i upphävda AGL. I praktiken kan det värde godtas som i utlandet åsatts fastigheten i skattesammanhang om inte särskilda skäl talar däremot.

Andra bostäder än fastigheter

Särskilda regler om värdering av andel i bostadsförening och bostadsaktiebolag finns i 23 § F första stycket i upphävda AGL:

23 § F första stycket i upphävda AGL

Andel i bostadsförening eller bostadsaktiebolag tas upp till ett värde som motsvarar medlemmens eller delägarans andel i föreningens eller bolagets behållna förmögenhet beräknad med utgångspunkt i det värde som föreningens eller bolagets fastighet skall tas upp till enligt 22 § och med hänsyn till föreningens eller bolagets övriga tillgångar och skulder enligt senaste bokslut.

Innebörden av denna bestämmelse är att andel i bostadsförening, varmed likställs andel i bostadsrättsförening, eller aktie i bostadsaktiebolag tas upp till ett värde som motsvarar medlemmens eller delägarans andel i föreningens eller bolagets behållna förmögenhet beräknad med utgångspunkt i det värde som föreningens eller bolagets fastighet ska tas upp till enligt 22 § och med hänsyn till föreningens eller bolagets övriga tillgångar och skulder enligt senaste bokslut (43 § första stycket jämfört med 23 § F första stycket i upphävda AGL).

Vad gäller gåva av andel i liknande utländsk förening eller utländskt bolag sker värderingen enligt marknadsvärdeprincipen enligt 43 § första stycket jämförd med 23 § F andra stycket i upphävda AGL.

Utländsk valuta

Vidare finns särskilda regler om värdering av gåva i utländsk valuta i 23 § E i upphävda AGL och 15 a § i upphävda AGF:

23 § E i upphävda AGL

Värdet av utländskt myntslag beräknas efter den köpkurs på checkar, utställda i samma myntslag, som gällde vid tiden för skattskyldighetens inträde. Finns ej sådan kurs eller kan av annan anledning värdet icke beräknas efter denna grund, bestämmer regeringen eller den myndighet regeringen förordnar, hur beräkningen skall ske.

15 a § i upphävda AGF

Kan värdet av utländskt myntslag icke beräknas efter den grund som anges i 23 § E. I upphävda AGL, bestämmer riksbanken hur beräkningen skall ske.

Utgångspunkten för att bestämma värdet av gåva i utländskt myntslag är således köpkursen på checkar utställda i samma myntslag. Kan värdet inte fastställas genom denna metod får i stället riksbanken bestämma värdet.

Utländska aktier

Enligt 23 § B i upphävda AGL tas aktier som noteras på utländsk börs upp till 75 procent av det noterade värdet. Aktier som, utan att vara börsnoterade, är föremål för marknadsmässig omsättning med regelbundna noteringar om avslut tas upp till 30 procent av det noterade värdet.

Övrig lös egendom

Vad gäller värdering av övriga slag av lös egendom hänvisas till reglerna i 23 § i upphävda AGL.

12.5 Avdrag för skulder

Rätten att göra avdrag för skulder var tidigare utformad olika beroende på om egendomen var föremål för obegränsad eller begränsad skattskyldighet. Endast vid obegränsad skattskyldighet medgavs avdrag för alla skulder som hänförde sig till egendomen ifråga.

Avdrag från värdet av den skattpliktiga egendomen får, enligt 13 § 2 mom. jämförd med 43 § första stycket i upphävda AGL, göras endast för skulder som kan hänföras till egendomen såsom skulder på grund av förvärv, förbättring, reparation eller underhåll av den skattepliktiga egendomen eller, om fråga är om förvärvsverksamhet, lönekostnader, skatter och avgifter som belöper på förvärvsverksamheten. Detta gäller oavsett om obegränsad eller begränsad skattskyldighet föreligger.

12.6 Dubbelbeskattnings

Skatteavtal

Andra länder än Sverige kan ha bestämmelser som medför att en och samma gåva blir föremål för gåvobeskattnings båda i Sverige och i ett annat land. För att undvika sådan dubbelbeskattnings äger Sverige rätt att ingå avtal med annat land med stöd av 71 § 1 mom. i upphävda AGL:

71 § 1 mom. i upphävda AGL

Slutes beträffande arvs- och gåvoskatt avtal med främmande stat för undvikande av dubbelbeskattnings eller för beredande av skattefrihet eller skattelindring åt juridisk person, som fullföljer allmännyttigt ändamål, äger regeringen föreskriva av avtalet betingade avvikelser från vad eljest i denna lag är stadgat, så ock meddela de närmare föreskrifter, som må finnas erforderliga för avtalets tillämpning.

Sverige har ingått avtal för att undvika dubbelbesättning av gåvor med Storbritannien och Nordirland (SFS 1988:593), Amerikas Förenta Stater (SFS 1983:914), Tyskland (SFS 1992:1193 och 1994:1300) och Frankrike (SFS 1994:1506, 1995:1655). De nordiska länderna, Danmark, Finland, Island, Norge och Sverige har ingått ett multilateralt avtal för undvikande av dubbelbesättning beträffande skatter på arv och gåva (SFS 1989:899 och 1992:945).

**OECD:s
modellavtal**

Avtalen är vanligtvis uppbyggda enligt OECD:s modellavtal från 1983 avseende kvarlåtenskap, arv och gåva.

**Hemvistbegreppet
i OECD:s
modellavtal**

Hemvistet vid tillämpningen av OECD:s modellavtal bestäms enligt artikel 4 i avtalet enligt följande. Med uttrycket ”person med hemvist i en avtalsslutande stat”, åsyftas person från vilken gåva enligt lagstiftningen i denna stat är skattepliktig där på grund av denna persons hemvist, bosättning eller varje annan liknande omständighet eller på grund av dennes medborgarskap. Uttrycket inbegriper emellertid inte person vars skattskyldighet i denna stat är begränsad till förmögenhetstillgångar där.

Då på grund av denna bestämmelse en fysisk person anses ha hemvist i båda staterna ska han anses ha hemvist i den stat där han har en bostad som stadigvarande står till hans förfogande.

Om han har en sådan bostad i flera, stater anses han ha hemvist i den stat, med vilken hans personliga och ekonomiska förbindelser är starkast (centrum för levnadsintressena).

Om det inte kan avgöras, i vilken stat han har centrum för levnadsintressena, eller om han inte i någon av staterna har en bostad som stadigvarande står till hans förfogande, anses han ha hemvist i den stat, där han stadigvarande vistas.

Om han stadigvarande vistas i flera stater eller om han inte vistas stadigvarande i någon av dem, anses han ha hemvist i den stat där han är medborgare.

Om han är medborgare i flera stater eller om han inte är medborgare i någon av dem, avgör de behöriga myndigheterna i de berörda avtalsslutande staterna frågan genom ömsesidig överenskommelse.

**Besättning enligt
OECD:s
modellavtal**

Enligt artikel 5 i modellavtalet får fast egendom, som överförs som gåva från en person som vid tidpunkten för skattskyldighetens inträde har hemvist i en avtalsslutande stat och som är belägen i annan avtalsslutande stat, beskattas i denna andra stat.

Tillgångar hänförliga till fast driftställe eller stadigvarande anordning får enligt artikel 6 beskattas i det land där driftstället är beläget eller den stadigvarande anordningen finns (situsstaten).

Övrig egendom ska enligt artikel 7 beskattas i givarens hemvistland.

12.7 Metoder för att undanröja dubbelbeskattning av gåva

I de av Sverige ingångna dubbelbeskattningsavtalen finns regler om hur dubbelbeskattning ska undanröjas.

Ordinary credit

Vad gäller gåva används i dubbelbeskattningsavtalen metoden ordinary credit. Metoden innebär att hemviststaten beskattar gåvan men att den i situsstaten erlagda gåvoskatten får avräknas från hemviststatens gåvoskatt med högst det belopp till vilket hemviststatens skatt på den i det andra landet beskattade gåvan uppgår.

Befrielse från eller nedsättning av gåvoskatt

Då egendom har gåvobeskattas såväl här i riket som i utländsk stat finns även möjlighet att få befrielse från och nedsättning av gåvoskatten med stöd av bestämmelsen i 58 § i upphävda AGL:

58 § i upphävda AGL

Har egendom beskattats såväl här i riket som i utländsk stat, må regeringen eller den myndighet regeringen förordnar till undvikande av eller lindring i dubbelbeskattningen, när skäl därtill äro, på ansökan medgiva befrielse från eller nedsättning av den här i riket fastställda skatten.

Detta är den vanligaste metoden för att undanröja dubbelbeskattning. Genom bestämmelsen kan eftergift av gåvoskatt medges helt eller delvis, när egendom har beskattas såväl i Sverige som i ett annat land. Bestämmelsen åsyftar närmast att undanröja eller lindra dubbelbeskattning i förhållande till stat med vilken Sverige inte har något dubbelbeskattningsavtal. Eftergift kan dock medges enligt denna bestämmelse även när dubbelbeskattning sker trots avtal.

Ömsesidighetsprincipen

För att dubbelbeskattning ska kunna lindras i de avtalslösa fallen tillämpas de principer som är vägledande för avtalen. Av betydelse är således exempelvis givarens hemvist och egendomens art. Därutöver har i praxis uppställts kravet på ömsesidighet. Därmed menas att den andra staten i en liknande situation ska medge befrielse från eller nedsättning av gåvoskatt då sådan påförts i Sverige. Detta ömsesidighetskrav anses vara tillgodosett om staten i fråga enligt sin lagstiftning inte tar ut någon gåvoskatt på egendom belägen i annan stat. En faktisk dubbelbeskattningssituation ska dock föreligga. I princip medges inte nedsättning med mer än vad som motsvarar den erlagda utländska skatten på den egendom som ska beskattas endast i den andra staten. Överstiger denna skatt den del av den svenska skatten som är hänför-

lig till egendomen i fråga, blir nedsättningen begränsad till sistnämnda del.

Även i annat fall än som avses i 58 § i upphävda AGL äger regeringen eller den myndighet regeringen förordnar medge befrielse från eller nedsättning av skatt enligt 58 a § i upphävda AGL, när synnerliga skäl föreligger.

12.8 Förfarandet för att undanröja dubbelbeskattnings

Förfarandet för att undanröja dubbelbeskattnings regleras i upphävda förordningen (1967:721) om förfarandet rörande eftergift av arvsskatt eller gåvoskatt vid dubbelbeskattnings. Förordningen reglerar eftergift av gåvoskatt såväl genom tillämpning av dubbelbeskattningsavtal som enligt 58 § och 58 a § i upphävda AGL och har följande lydelse:

Förordningen (1967:721) om förfarandet rörande eftergift av arvsskatt eller gåvoskatt vid dubbelbeskattnings (upphävd)

1 § Ansökan om befrielse från eller nedsättning av arvsskatt eller gåvoskatt för undvikande av eller lindring i dubbelbeskattnings prövas av Skatteverket utom i fall som avses i andra stycket.

Om ett ärende är av särskild betydelse eller annars sådant att det bör avgöras av regeringen, skall Skatteverket med eget yttrande överlämna ärendet till regeringen.

2 § Ansökan om befrielse från eller nedsättning av skatt ges in skriftligen till Skatteverket..

När slutligt beslut föreligger i ärendet delges sökanden beslutet. Om regeringen avgjort ärendet skall dessutom Skatteverket underrättas om beslutet..

3 § Bestämmelser om anstånd med betalning av skatten finns i 17 kap. skattebetalningslagen (1997:483).

4 § Har upphävts genom förordning (2001:410).

5 § Har ansökan om befrielse från eller nedsättning av skatt helt eller delvis bifallits, återbetalar Skatteverket för mycket betald skatt.

Åtgärderna antecknas i Skatteverkets beslutsförteckning..

6 § Finner domstol eller annan myndighet att dess beslut i ärende om arvsskatt eller gåvoskatt kan komma att påverka frågan om eftergift av sådan skatt i ärende om tillämpning av skatteavtal, skall myndigheten anmäla detta till Skatteverket.

Efter anmälan enligt första stycket kan Skatteverket ändra tidigare beslut i ärendet. I fråga om ärende enligt 1 § andra stycket, skall verket med eget yttrande överlämna anmälan till regeringen.

Ansökan om befrielse från eller nedsättning av gåvoskatt prövas av Skatteverkets HK. Skatteverket på regional nivå fattar beslut i ett gåvoskatteärende på vanligt sätt enligt bestämmelserna i upphävda AGL. Det ankommer alltså inte på regionerna att undanröja den dubbelbeskattnings som kan uppkomma. Har gåvoegendomen blivit föremål för gåvobeskattnings såväl här i riket som i utländsk stat måste den skattskyldige själv hos Skatteverkets HK skriftligen ansöka om befrielse från eller

nedsättning av den svenska gåvoskatten. Sedan Skatteverket prövat en sådan ansökan kan verkets beslut överklagas till Länsrätten i Stockholms län.

**Anstånd med att
erlägga gåvoskatt**

För att inte behöva betala gåvoskatten under den tid Skatteverkets HK handlägger dubbelbeskattningsärendet kan den skattskyldige ansöka hos Skatteverkets HK om anstånd med att erlägga hela eller del av skattebeloppet. Av 17 kap. 6 § skattebetalningslagen (1997:483) följer att regeringen eller den myndighet som regeringen har förordnat att handlägga ärenden angående tillämpning av avtal för undvikande av dubbelbeskattning får vid handläggningen av sådant ärende bevilja den skattskyldige anstånd med inbetalning av den skatt som ärendet gäller. Av samma lagrum framgår vidare att anståndstiden får bestämmas till längst tre månader efter den dag då beslutet i ärendet fattades.