


Skatteministeriet

16. oktober 2017
J.nr. 2017 - 5933

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 630 af 18. september 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lea Wermelin (S).

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvad der ligger til grund for forskellen på arveafgiften mellem gifte og samlevende med testamente, jf. artiklen ”Politikere vil ændre på arveafgift” af 14. september 2017 fra søndagsavisen.dk, herunder vurdere, hvad det vil koste at sidestille samlevende med testamente med gifte samt redegøre for ministerens holdning til forskellen.

Svar

Efter boafgiftsloven betales der en boafgift på 15 pct. af en arvebeholdning udover et bundfradrag på 282.600 kr. (2017-niveau), idet arv mellem ægtefæller er undtaget fra afgift. Af arv til arvinger udenfor den nærmeste familie skal der herudover betales en tillægsboafgift på 25 pct. (i alt 36,25 pct.). Samlevende regnes på visse betingelser med til den nærmeste familie.

Reglerne blev ændret til den nuværende udformning i forbindelse med den ny arvelov fra 2007 i forlængelse af anbefalingerne fra Justitsministeriets Arvelovsudvalg i betænkning nr. 1473/2006 om revision af arvelovgivning m.v.

I forbindelse med den nye arvelov blev der indført regler om, at ugifte samlevende par ved testamente kan bestemme, at de helt eller delvis vil arve hinanden og arves, som om de var ægtefæller (udvidet samlevertestamente). Det forudsætter bl.a., at parterne på tidspunktet for dødsfaldet levede sammen på fælles bopæl og ventede, havde eller havde haft et fælles barn eller havde levet sammen på den fælles bopæl i et ægteskabslignende forhold i de sidste 2 år.

Boafgiftsloven blev på denne baggrund justeret, så der i alle tilfælde, hvor der foreligger et udvidet samlevertestamente, alene skal betales 15 pct. i boafgift. Ugifte samlevende havde i forvejen en begunstiget afgiftsmæssig stilling, idet der ikke skal betales tillægsboafgift af arv, der tilfalder personer, der har haft fælles bopæl med afdøde i de sidste 2 år før dødsfaldet. Ugifte samlevende betalte – og betaler således fortsat – i disse tilfælde alene boafgift på 15 pct., hvilket svarer til den boafgift, som bl.a. børn betaler.

I forbindelse med det lovforberedende arbejde til den ny arvelov fra 2007 blev det med betydelig usikkerhed vurderet, at det vil koste ca. 50 mio. kr. årligt at fjerne boafgiften i de tilfælde, hvor der forligger et udvidet samlevertestamente.

Forskellen i relation til boafgiften for ægtefæller og ugifte samlevende skal ses i sammenhæng med, at ægtefæller og ugifte samlevende heller ikke arveretligt er stillet på samme måde, idet den legale arveret ikke omfatter ugifte samlevende. Men jeg er åben overfor en drøftelse af, om reglerne fortsat er tidssvarende.