

Bilag 3*Skattedepartementets cirkulære af 2. december 1986*

Cirkulære om arveafgift for samlevende personer

Ved lov nr. 339 af 4. juni 1986 er der gennemført ændringer i lov om afgift af arv og gave, som senest er optrykt ved lovbestemt kendtgørelse nr. 310 af 23. juni 1983. Ændringsloven er offentliggjort i Lovtidende den 14. juni 1986 og har virkning fra den 21. juni 1986.

Ved loven af 4. juni 1986 er der i § 2 A indsat et nyt litra b) om beregning af arveafgift for samlevende personer af samme køn, og i § 2 A, litra e), som nu er litra f), er der sket en ændring af de hidtidige regler om beregning af arveafgift for samlevende ugifte søskende.

I tilknytning til disse lovændringer foretages der i nærværende cirkulære en tilpasning af retningslinjerne for den praksis, der følges ved bevillingsmæssig nedsættelse af arveafgiften i henhold til arveafgiftslovens § 3, stk. 6.

I nærværende cirkulære gøres der nærmere rede for de gennemførte lovændringer og for de nye retningslinjer for afgifts-nedsættelse efter arveafgiftslovens § 3, stk. 6.

De ændrede regler skal anvendes, når arvelader er afgået ved døden den 21. juni 1986 eller senere.

Samlevende personer af samme køn

1. Ifølge arveafgiftslovens § 2 A, litra b) skal arveafgift af arv, der tilfalder arveladers samlever af samme køn, beregnes efter samme skala, som gælder for arv mellem ægtefæller.

Det er efter lovbestemmelsen en betingelse, at samleveren ikke er arveladers slægtsarving, og at arvelader og arving ved dødsfaldet var ugifte og havde fælles bopæl, eller

den fælles bopæl var ophørt alene som følge af institutionsophold.

Slægtsarvinger er den kreds af personer, som efter arveloven har legal arveret. Arveladers forældre og deres livsarvinger samt bedsteforældre og deres børn vil derfor ikke være omfattet af bestemmelsen.

At arvingen har haft fælles bopæl med arveladeren ved dødsfaldet må i almindelighed kunne dokumenteres ved fremlæggelse af bopælsattester fra folkeregisteret.

Med fælles bopæl ved dødsfaldet sidestilles det forhold, at arvelader eller arving i umiddelbar tilknytning til, at de har haft fælles bopæl, er flyttet på institution, typisk et plejehjem. Det er uden betydning, hvor lang tid institutionsopholdet har varet.

Både arvelader og arving skal ved dødsfaldet være ugifte. Til ugifte henregnes også fraseparerede, fraskilte, enker og enkemænd.

Samlevende ugifte søskende

2. Ifølge arveafgiftslovens § 2 A, litra f) skal arveafgiften beregnes efter den for livsarvinger gældende afgiftsskala, når ugifte søskende, der har haft fælles bopæl de sidste 2 år før dødsfaldet, arver hinanden.

Den fælles bopæl må i almindelighed kunne dokumenteres ved fremlæggelse af bopælsattester fra folkeregistret.

Med fælles bopæl ved dødsfaldet sidestilles det forhold, at en tidligere 2-årig fælles bopæl er ophørt alene, fordi arvelader eller arving er flyttet på institution, typisk et plejehjem. Det er uden betydning, hvor lang tid institutionsopholdet har varet.