

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser**Til § 1*

Til nr. 1

Som undertitel til loven foreslås indsat »Boafgiftsloven«.

Til nr. 2

Efter bestemmelsen er arv til arveladers barns og stedbarns ægtefælle (svigerbarn) omfattet af boafgiften.

Med ændringen præciseres det, at dette gælder uanset om barnet eller stedbarnet lever eller er afgået ved døden. Hvis svigerbarnet senere gifter sig igen, er der ikke længere tale om et svigerbarn efter arvelader, hvorfor bestemmelsen ikke finder anvendelse.

Det præciseres endvidere, at bestemmelsen alene omhandler barnets eller stedbarnets ikke fraseparerede ægtefælle, som det udtrykkeligt fremgår af bemærkningerne til lov om afgift af dødsboer og gaver (L 254).

Til nr. 3

Ændringen er en konsekvens af, at et bo efter den nye dødsboskiftelovs kapitel 12 kan udlægges uden skiftebehandling, hvis værdien af boets aktiver efter fradrag af udgifterne ved begravelsen, boets behandling og gæld, der er sikret ved pant eller på anden tilsvarende måde, ikke overstiger 25.000 kr.

Med kapitel 12 udbygges den gældende skiftelovs § 10. Som efter denne bestemmelse skal der heller ikke efter den nye dødsboskiftelov indleveres boopgørelse i disse sager. I sådanne boer finder der ingen deling sted af arven. Boets simple kreditorer får ikke dækning og arvingerne modtager ikke arv. En eventuel restbeholdning kan udlægges til afdødes nærmeste efterladte, til den, der betaler for begravelsen, eller til en institution, et plejehjem, en kommune eller til statskassen. Afgiftspligtige erhvervelser, der tilfalder arvinger eller legatarer uden om boet, berøres ikke af disse regler.

Kredsen af boer, der kan afsluttes uden skiftebehandling, er med den nye dødsboskiftelov præciseret til en beløbsgrænse på 25.000 kr. efter fradrag af begravelsesudgifter.

Til nr. 4

Det foreslås præciseret i lovteksten, at afgiftsfriheden for arv mellem ægtefæller kun gælder ægtefæller, der ikke er fraseparerede, som det udtrykkeligt fremgår af bemærkningerne til lov om afgift af dødsboer og gaver (L 254).

Til nr. 5

Lov om bevarelse af enkepensionsret ved separation og skilsmisse (enkepensionsloven) indebærer, at retten til enkepension altid består for den fraseparerede ægtefælle, mens den – under angivne betingelser – giver fraskilte ægtefæller mulighed for at bevare retten til enkepension.

Enkepensionsloven omfatter tjenestemænd og andre, hvem en enkepensionsordning er sikret som led i deres tjenesteforhold, og lovens regler omfatter tjenestemandspension og kollektive enkepensionsordninger, f.eks. i pensionskasser og i livsforsikringsordninger.

Reglerne i enkepensionsloven finder analog anvendelse på enke- og ægtefællepensioner i kollektive pensionskasse- og pensionsforsikringsordninger for grupper, der ikke er omfattet af enkepensionsloven. Det gælder f.eks. selvstændige erhvervsdrivende personers pensionsordninger, som i sagens natur ikke er i forbindelse med et tjenesteforhold. Afgiftsfritagelsen foreslås således også at gælde ægtefællepensioner i pensionsregulativer og forsikringsbetingelser, hvor enkepensionslovens regler finder tilsvarende anvendelse.

Efter boafgiftsloven er arv til fraskilte og fraseparerede ægtefæller omfattet af boafgiften på 15 pct. Udbetalinger fra en enkepension/ægtefællepension til en frasepareret eller fraskilt ægtefælle er således afgiftspligtig. Dette har ikke været tilsigtet ved boafgiftens indførelse.

Retten til enkepension/ægtefællepension består uanset, hvordan fællesboet deles ved separationen eller skilsmissen. Pensionsordningens værdi skal ikke indgå i delingen af fællesboet og der kan ikke ske en udlodning til den anden ægtefælle i forbindelse med skiftet. Når enkepensionen/ægtefællepensionen kommer til udbetaling, er der i boafgiftslovens forstand tale om arv fra afdøde til den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle. Fritagelsesbestemmelsen i boafgiftslovens § 3, stk. 1, litra a, om arv og forsikringer, der tilfalder afdødes ægtefælle, gælder ikke for den fraseparerede eller den fraskilte ægtefælle.

Pensionsordninger, der ved delingen af fællesboet er tillagt (udlodnet til) den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle, er ikke omfattet af boafgiftsloven, idet den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle i disse tilfælde anses for at have erhvervet ret til pensionsordningen på separations-/skilsmissetidspunktet. Selvom udbetaling fra pensionsordningen i nogle tilfælde fortsat afhænger af den tidligere ægtefælles død, er der her ikke tale om arv. Den tidligere ægtefælles død er alene den faktor, som bevirker udbetalingen af ægtefællepensionen, men selve retten