

bo, inden 6 måneder fra dødsfaldet skal indlevere en oversigt over sin egen og den førstafdøde ægtefælles formue til skifteretten. Efter § 22, stk. 3, skal skifteretten efter anmodning udlevere et eksemplar af formueoversigten til arvingerne.

Arvelovsudvalget anbefaler i betænkningen s. 449, at der ikke skal betales afgift efter retsafgiftslovens § 48, stk. 1, af den første genpart af formueoversigten, der udleveres til livsarvingerne.

Justitsministeriet kan tiltræde udvalgets forslag, og lovforslaget er udformet i overensstemmelse hermed.

Der henvises til lovforslaget § 4, nr. 3 (forslaget til retsafgiftslovens § 49, stk. 2, nr. 10), og bemærkningerne til denne bestemmelse.

6. Boafgiftsloven, dødsboskatteloven og pensionsbeskatningsloven

Som følge af forslaget til ny arvelov foreslås boafgiftsloven, dødsboskatteloven og pensionsbeskatningsloven ændret på en række punkter.

Efter boafgiftslovens § 1, stk. 1, skal der betales en boafgift på 15 % til staten af de værdier, som en afdød person efterlader sig. Afgiftspligten gælder også for en samlever, der i medfør af testamente skal arve afdøde.

Det følger af boafgiftslovens § 1, stk. 2, litra d, at en samlever herudover skal betale en tillægsboafgift på 25 pct. af værdierne, medmindre samleveren har haft fælles bopæl med afdøde i de sidste 2 år før dødsfaldet, eller de pågældende tidligere har haft fælles bopæl i en sammenhængende periode på mindst 2 år, når den fælles bopæl er ophørt alene på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig.

Den gældende udformning af boafgiftsloven indebærer, at ugifte samlevende, der arver i henhold til et udvidet samlevertestamente vil være fritaget for betaling af boafgift i alle tilfælde, hvor samlivet har bestået mindst de sidste 2 år før dødsfaldet. Derimod vil der skulle betales tillægsboafgift i de tilfælde, hvor arvelader efterlader sig en ugift samlever og fællesbarn, men hvor samlivet på dødstidspunktet ikke har bestået i 2 år.

Det er efter regeringens opfattelse u hensigtsmæssigt, at afgrænsningen i boafgiftslovens § 1, stk. 1, jf. stk. 2, litra d, ikke omfatter alle de samlivsforhold, der er omfattet af forslaget til reglerne om oprettelse af udvidet samlevertestamente i §§ 87-89 i forslaget til ny arvelov. Det foreslås derfor, at arven også i den situation, hvor arvelader efterlader sig en ugift samlever og fællesbarn, men hvor samlivet på dødstidspunktet ikke har bestået i 2 år, fritages for tillægsboafgift. Der skønnes at være tale om meget få tilfælde pr. år.

Det foreslås endvidere, at der gives henstand med betaling af boafgift i den situation, hvor der efter arveloven er givet henstand med udbetaling af arven.

I boafgiftsloven foreslås endvidere en ændring som opfølgning på Ægtefællepensionsudvalgets betænkning nr. 1466/2005 om ægtefælles pensionsrettigheder. Det foreslås at sidestille den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle, der senest som led i en bodeling ved separation eller skilsmisse indsættes som ugenkaldeligt begunstiget i den tidligere ægtefælles pensionsordning med den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle, der har fået udlagt pensionsordningen i forbindelse med bodelingen. Ændringen betyder, at der ikke skal betales boafgift af udbetalte beløb ved den tidligere ægtefælles død.

I dødsboskatteloven foreslås ændring af to bestemmelser, der fastlægger skattereglerne for tilfælde, hvor hele boet tilfalder den længstlevende ægtefælle i medfør af arvelovens regler om ægtefælles udtagelsesret. Det foreslås, at ændringerne i reglerne om udtagelsesretten ikke skal medføre ændringer i den skattemæssige behandling af disse boer.

Endvidere indeholder lovforslaget forslag til nogle enkelte ændringer i pensionsbeskatningsloven.

Efter den gældende bestemmelse i § 2, nr. 4, litra d, skal en samlever, der er indsat som begunstiget i en pensionsordning med løbende udbetalinger, for at være omfattet af de lempeligere beskatningsregler i pensionsbeskatningslovens kapitel 2-5, være en navngiven person, der havde fælles bopæl med afdøde ved indsettelsen, eller en person, med hvem afdøde kunne have indgået ægteskab eller registreret partnerskab, som i et af afdøde senest 3 måneder før dødsfaldet oprettet testamente er tillagt en arvelod af mindst samme størrelse som den tvangsarv, der ifølge arveloven ville være tilkommet en ægtefælle, og som har haft fælles bopæl med afdøde i de sidste 2 år før dødsfaldet eller tidligere har haft fælles bopæl med afdøde i en sammenhængende periode på mindst 2 år, når den fælles bopæl alene er ophørt på grund af institutionsanbringelse, herunder i en ældrebolig.

I lovforslagets § 1, nr. 5 (forslaget til forsikringsaftalelovens § 105 a), og § 2, nr. 5 (forslaget til pensionsopparingslovens § 5 a), foreslås det at videreføre de gældende bestemmelser om, hvad der skal forstås ved »nærmeste pårørende« i henholdsvis forsikringsaftalelovens § 105, stk. 5, og pensionsopparingslovens § 5, stk. 5, samt at udvide definitionen til også at omfatte visse grupper af ugifte samlevende. Efter de foreslåede bestemmelser skal en samlever for at være omfattet af fortolkningsreglen som udgangspunkt enten have levet sammen med forsikringstageren på fæl-