

lie, hvis de har haft fælles bopæl med afdøde de sidste 2 år før dødsfaldet, eller hvis de tidligere har haft fælles bopæl med afdøde 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 samlevetestamente vil være fritaget for betaling af tillægsboafgift i alle tilfælde, hvor samlivet har bestået mindst de sidste 2 år før dødsfaldet. Derimod vil der efter gældende ret 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 foreslås, at boafgiftslovens § 1, stk. 2, litra d, ændres således, 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 henvises til de almindelige bemærkninger pkt. 6.

*Til nr. 2 (§ 3, stk. 1, litra c)*

Boafgiftslovens § 3 indeholder en række undtagelser fra afgiftspligten.

Efter § 3, stk. 1, litra a, er arv og forsikringer, der tilfalder afdødes ikke fraseparerede ægtefælle, undtaget fra afgiftspligt.

Der skal heller ikke betales boafgift af udbetalinger, der er helt eller delvist indkomstskattepligtige efter pensionsbeskatningsloven, medmindre udbetalingen hidrører fra en ordning svarende til en dansk kapitalpensionsordning, jf. boafgiftslovens § 3, stk. 1, litra b.

En pensionsordning, der ved delingen af et fællesbo i forbindelse med separation eller skilsmisse udloddes til den fraskilte eller fraseparerede ægtefælle, er ikke omfattet af boafgiftsloven, da den fraseparerede/fraskilte ægtefælle anses for at have erhvervet ret til pensionsordningen på separations-/skilsmissetidspunktet. Når pensionsordningen kommer til udbetaling, er der således ikke tale om arv. Den tidligere ægtefælles død er alene den faktor, som udløser udbetaling af pensionen, mens selve retten til udbetalingen allerede overgik ved delingen af fællesboet.

Anderledes er situationen, hvis en fraskilt eller frasepareret ægtefælle som led i parternes bodeling ved skilsmissen indsættes som uigenkaldeligt begunstiget i sin tidligere ægtefælles pensionsrettighed. I den situation vil den fraseparerede eller fraskilte ægtefælle som udgangspunkt skulle svare boafgift af beløb, der udbetales efter den tidligere ægtefælles død.

Det foreslås, at den boafgiftsmæssige behandling i disse situationer gøres uafhængig af, om ordningen i forbindelse med skifte af fællesboet ved separation eller skilsmisse udloddes, eller om den tidligere ægtefælle indsættes som uigenkaldeligt begunstiget i forbindelse med separationen eller skilsmissen.

Ligestillingen gennemføres ved, at der ikke skal betales boafgift af udbetalinger fra de pensionsordninger, som er nævnt i pensionsbeskatningslovens § 25, stk. 1, nr. 6, eller § 29, stk. 1, hvis den tidligere ægtefælle senest i forbindelse med skilsmissen eller separationen er indsat som uigenkaldeligt begunstiget i pensionsordningen. Begunstigelsen skal således være sket senest ved bodelingens afslutning. Begunstigelsen vil ofte være sket på et tidligere tidspunkt end ved afslutningen af bodelingen, eksempelvis allerede på det tidspunkt, hvor parterne fik fælles bopæl eller børn.

Grunden til, at der kun gælder boafgiftsfritagelse for afgiftspligtige (efter pensionsbeskatningslovens regler) udbetalinger er hensynet til at sikre, at der enten skal betales boafgift eller afgift/indkomstskat efter pensionsbeskatningsloven af udbetalinger fra pensionsordningen.

Pensionsbeskatningslovens § 35 vedrører den skattemæssige behandling af indskud, der ikke fuldt ud er fratrukket ved afgiftspligtens indtræden. Når der indtræder afgiftspligt for en pensionsordning efter §§ 29-31, og der er foretaget kapitalindskud eller betaling af præmier, for hvilke fradragsretten fordeles over 10 år, bortfalder fradragsretten for det resterende beløb. Pensionsbeskatningslovens § 35 indebærer så, at den del af et kapitalindskud, der ikke gives fradrag for, heller ikke pålægges afgift efter pensionsbeskatningsloven, når ordningen udbetales. Derfor skal der betales boafgift af disse udbetalinger.

Det er en betingelse for afgiftsfrihed, at det på forlangende kan dokumenteres, at ægtefællen er blevet indsat som uigenkaldeligt begunstiget senest i forbindelse med separationen eller skilsmissen. Dette kan eventuelt ske ved fremlæggelse af separations- eller skilsmissebevilling samt erklæring fra pensionsinstituttet om, at den pågældende ægtefælle er indsat som begunstiget på en given dato.

*Til nr. 3 (§ 8, stk. 3)*

En længstlevende ægtefælle kan vælge at sidde i uskiftet bo, når vedkommendes ægtefælle afgår ved døden. I denne situation indtræder afgiftspligten af afdødes bo først, når det uskiftede bo skiftes, jf. boafgiftslovens § 8, stk. 2.