

Offentliggjort d. 24. marts 2012

Kan der gives arveforskud til testamentsarvinger? ©

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Spørgsmål 1435

Jeg har med interesse læst "Overdragelse af formue til arving udenfor familien".

Jeg mener, for år tilbage, at have læst, at det også er muligt at give arveforskud til testamentsarvinger. Er det helt forkert?

Med venlig hilsen

Erik

Svar

I artiklen "Overdragelse af formue til arving udenfor familien" i Spørg om Penge den 17. marts 2012 besvarede jeg en henvendelse fra en læser, der gerne ville høre nærmere om mulighederne for at overdrage et sommerhus til en arving udenfor den nære familie med den lavest mulige beskatning til følge. Jeg oplyste her bl.a., at det – alt andet lige - er mere gunstigt i skatte- og afgiftsmæssig henseende at lade en formue overgå til en arving udenfor den nærmeste familie som arv frem for som en gave givet i levende live.

Som jeg forstår Deres brev, spørger De nu til mulighederne for at give en arving et arveforskud.

Der er som udgangspunkt ikke noget til hinder for at give en kommende arving et forskud på den arv, som arvingen forventes at modtage til sin tid. Dette gælder, hvad enten der er tale om en legal arving, dvs. en arving efter loven, eller en testamentsarving.

Offentliggjort d. 24. marts 2012

Har man f.eks. i sit testamente bestemt, at man gerne vil betænke sin nevø Anders med et beløb på 100.000 kr., er der altså ikke noget til hinder for på et senere tidspunkt at forære Anders 50.000 kr. eller måske hele beløbet på de 100.000 kr., medens man selv lever. Er det giverens hensigt, at beløbet skal fragå i arvingens arv efter testamentet, bør giveren sikre sig, at det står for klart for nevøen, at arveforskuddet er et forskud på arv og følgelig skal modregnes i den senere arv efter testamentet. I modsat fald kan nevøen jo til sin tid kræve, at hele beløbet udbetales en gang mere til ham.

I *skatte- og afgiftsmæssig henseende* behandles et forskud på arv *på samme måde* som en gave.

Ydes arveforskuddet til en person udenfor den nære familie, skal modtageren derfor beskattes af arveforskuddet som personlig indkomst.

Dette gælder, selv om samme person kunne ”nøjes” med at betale boafgift på maksimalt 36,25 pct. af beløbet, hvis beløbet først kom til udbetaling som arv.

— O —