

Offentliggjort d. 5. marts 2016

## Når boafgift skal betales af boet <sup>©</sup>

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

[www.v.dk](http://www.v.dk)

Jeg har et spørgsmål om arveafgift.

I Spørg om Penge den 20. februar er der (igen) en nyttig artikel om arveafgift, der bl.a. nævner, at afgiften skal betales af den samlede arvebeholdning.

Baggrunden for mit spørgsmål er en testamentarisk bestemmelse om, at arven skal deles således, at halvdelen deles mellem 6 niecer/grandniecer (arveladerne har ikke selv børn) – at afgiften (36,25 pct.) i henhold til boafgiftslovens § 18 skal udredes af boet – hvorefter resten af boet tilfalder SOS Børnebyerne, som ifølge reglerne er fritaget for afgift. (Det skal tilføjes, at testamentet er udformet af en erfaren advokat for 15 år siden).

Skal arveafgiften i det konkrete tilfælde alligevel betales forud af den samlede arvebeholdning? Det vil naturligvis gøre en stor forskel for de 6 familiemedlemmers arvelodder, og i øvrigt ikke være i overensstemmelse med testamentets ønsker.

For en sikkerheds skyld tilføjes et par linier fra testamentets indledning:

”Den længstlevende af os skal være førstafdødes eneste og universelle arving, og ved længstlevendes død eller såfremt vi måtte afgå ved døden samtidig skal boet, respektive vore boer, fordeles som anført”.

På forhånd mange tak for et opklarende svar.

Med venlig hilsen

R

**Offentliggjort d. 5. marts 2016**

Svar

Det er nødvendigt for forståelsen lige indledningsvist at omtale begreberne boafgift og tillægsboafgift.

**Boafgift** beregnes med de 15 pct. af arv, der overstiger et bundfradrag på 276.600 kr. (2016).

**Tillægsboafgift** beregnes af hele den del boets formue, som tilfalder andre end afdødes nærmeste familie. Ved beregningen af tillægsboafgift af denne formue fratrækkes først den del af boafgiften (på de 15 pct.), som forholdsmæssigt hviler på denne del af den afgiftspligtige arvebeholdning. Med andre ord: Der gælder ikke en regel om et bundfradrag på 276.600 kr. ved beregningen af tillægsboafgift. Men før beregningen af tillægsboafgift kan fradrages boafgiften på de 15 pct. Derfor vil den maksimale effektive afgift af arv til andre end afdødes nærmeste familie højst blive på 36,25 pct.

Arv, der tilfalder niecer og andre fjernere familiemedlemmer, skal afgiftsberigtiges, dels med en boafgift (arveafgift) på 15 pct. og dels med en tillægsboafgift på 25 pct.

Skatteministeriet fik i 1995 forelagt spørgsmålet om afgiftens beregning i en lignende sag, hvor ca. halvdelen af boet skulle tilfalde en legatar fri for afgift, medens resten af boet skulle tilfalde en almennyttig organisation, der var fritaget for at betale afgift. En legatar er en arving, der skal arve en bestemt angivet pengesum, f.eks. et pengebeløb på 5.000 kr., eller bestemt angivne formuegenstande, f.eks. et bestemt maleri.

Skatteministeriet udtalte i denne sag, at *"...afgifterne af legatet skulle beregnes på samme måde, uanset om legatet skulle udredes fri for afgifter eller ej."* Det betød efter ministeriets opfattelse nærmere, at der først skulle beregnes boafgift af den del af legatets værdi, der oversteg bundgrænsen for beregning af boafgift (276.600 kr. i 2016) og derefter tillægsboafgift af legatets værdi fratrukket boafgiften.

Bo- og tillægsboafgiften skulle herefter fratrækkes i arven til den almenvelgørende organisation i overensstemmelse med afdødes testamentariske bestemmelse.

**Offentliggjort d. 5. marts 2016**

Ved en sag fra 2003 er sidenhen fastslået, at der ikke skal betales boafgifter af det beløb, som boet i henhold til testamente har anvendt til at betale boafgiften af arven til legatarer og arvinger. Eller med andre ord: Den fordel, som en arving opnår derved, at boafgift og eventuelt tillægsboafgift udredes af boet og dermed i sidste ende af de andre arvinger, er således ikke selvstændigt afgiftspligtig.

For nu at vende tilbage til Deres spørgsmål, skal der på denne baggrund efter min bedste opfattelse udredes boafgift og tillægsboafgift af arvelodderne til de 6 niecer efter de almindelige regler. Afgifterne skal dog ikke fragå i niecernes arv, men skal derimod udredes af den (rest)arv, som tilfalder SOS Børnebyerne. SOS Børnebyernes arv reduceres med andre ord med et beløb svarende til afgifterne af niecernes arv.

Den omstændighed, at SOS Børnebyerne som almenvælgørende institution efter loven selv måtte være fritaget for at betale afgifter, indebærer derimod ikke, at boet – og dermed i sidste ende SOS Børnebyerne - undgår at skulle betale afgifter vedrørende arven til niecerne.

— o —