

Offentliggjort d. 3. december 2016

Hvordan giver jeg et arveafkald? ©

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

www.v.dk

Spørgsmål

På et tidspunkt skal mine søskende og jeg arve mine forældre.

Jeg ønsker, at den arv, som jeg skal have, skal gå til mine børn. De har mere brug for arven end min kone og jeg. Jeg mener også, at du engang har skrevet, at der så kan spares afgift.

Hvilke papirer skal der til? Er det nødvendigt at involvere mine forældre?

Vh. T.A.

Svar

For at nå frem til denne situation skal De give afkald på arv til fordel for Deres børn.

Et arveafkald er en **aftale** mellem en arving og arveladeren henholdsvis arveladerens dødsbo mv. om, at arven efter arveladeren til den pågældende arving skal reduceres eller måske helt bortfalde. Begrebet ”arveladeren” anvendes som betegnelse for den person, hvis formue afkaldet drejer sig om.

Et arveafkald kan vedrøre såvel ”forventet” arv som ”falden” arv. Når arvelader er afgang ved døden, tales om ”falden” arv.

Offentliggjort d. 3. december 2016

Til hvem og hvornår skal der gives arveafkald

På nogle punkter er konsekvenserne af et afkald forskellige, alt efter om der er tale om afkald på forventet arv eller på falden arv. Ligeledes kan de skatte- og afgiftsmæssige konsekvenser være forskellige, alt efter hvilken situation, der er tale om.

Et afkald på forventet arv skal efter loven gives overfor arveladeren og skal accepteres af arveladeren. Det er f.eks. ikke tilstrækkeligt, at en arving - måske under indtryk af en truende konkurs - udarbejder en erklæring om afkald på arv efter sine forældre og herefter lægger erklæringen i skrivebordsskuffen uden at forelægge erklæringen for forældrene. En længstlevende ægtefælle i uskiftet bo kan dog - som en undtagelse til lovens krav - modtage og acceptere et arvekald vedrørende arven efter den førstafdøde ægtefælle.

Der er ikke fastsat lovregler om, hvem der kan modtage og acceptere en arvings afkald på falden arv. I lovforslaget til den gældende arvelov peges på, at bl.a. en bobestyrer, Skifteretten og medarvinger kan modtage et arveafkald.

Udformningen af et arveafkald

Der gælder ikke særlige krav til udformningen af et arveafkald. Et arveafkald kan i princippet også gives mundtligt. Men for at sikre, at arvekaldet får virkning efter sit indhold, herunder i bevismæssig henseende, må det altid anbefales, at arveafkaldet oprettes skriftligt, dateres og underskrives både af arveladeren og arvingen samt eventuelt af vitterlighedsvidner, der kan bekræfte dokumentets oprettelse, datering og parternes identitet. Alternativt kan det være en mulighed, at arvelader og arving underskriver arveafkaldserklæringen for notaren.

Skattemæssige forhold

En arving vil som udgangspunkt kunne give afkald på forventet arv uden skatte- eller afgiftsmæssige konsekvenser.

Offentliggjort d. 3. december 2016

Er arveladeren derimod faldet bort, og der derfor foreligger falden arv, kan der kun indenfor visse snævre rammer gives afkald på arv med den konsekvens, at der kun skal betales afgift én gang.

Som udgangspunkt vil et afkald på falden arv medføre, at der skal betales afgifter to gange. Dels skal den oprindelige arving betale boafgift (arveafgift). Dels skal slutmodtageren betale afgift eller skat af de værdier, som han modtager som følge af arveafkaldet. Hvis en søster eksempelvis beslutter sig for at give afkald på falden arv til fordel for en broder, er konsekvenserne altså som udgangspunkt følgende: Dels skal der betales boafgift af søsterens oprindelige andel af arven. Dels skal broderen betale skat af den arv (gave), som han nu modtager gennem søsteren i kraft af hendes afkald på falden arv.

Som en undtagelse gælder imidlertid den regel, at en arving - uden dobbeltbeskatning - kan give afkald på arv til fordel for (1) egne livsarvinger, dvs. børn, børnebørn m.v., (2) boets øvrige arvinger, eksempelvis søskende eller (3) den, der ifølge et af afdøde oprettet testamentet ville arve, hvis arvingen (afkaldsgiver) var død før arvelader.

Et afkald skal være meddelt over for Skifteretten, inden indlevering af den endelige boopgørelse. Foretages der en deling af boet før indgivelse af endelig boopgørelse, skal arveafkaldet dog som udgangspunkt være givet senest på dette tidspunkt.

— o —