



Justitsministeriet

Lovafdelingen

Kontor: Lovteknikkontoret
Sagsnr.: 2005-775-0002
Dok.: BBO40386

Besvarelse af spørgsmål nr. 3 af 23. januar 2007 fra Folketingets Retsudvalg om forslag til Arvelov (L 100).

Spørgsmål:

”Ministeren bedes redegøre for forholdet mellem forslaget om at begrænse livsarvingers tvangsarv og forslaget om, at arvelader kan begrænse en livsarvinges arv til 1 mio. kr. og vil ministeren redegøre for, om det sidstnævnte forslag reelt ikke overflødiggør den førstnævnte forslag?”

Svar:

Efter lovforslagets § 5, stk. 1, udgør en livsarvinges tvangsarv $\frac{1}{4}$ af den legale arvelod. Det følger endvidere af lovforslagets § 5, stk. 2, at arveladeren ved testamente kan bestemme, at en livsarvinges tvangsarv uanset reglen i stk. 1 skal begrænses til 1 mio. kr.

Samspelet mellem stk. 1 og 2 kan illustreres med følgende *eksempel*:

En ugift arvelader dør og efterlader sig børnene B1 og B2. Boet udgør 20 mio. kr. Ved testamente har arveladeren begrænset B2's arv til tvangsarv og bestemt, at B1 skal arve mest muligt.

B1 og B2's legale arv udgør 10 mio. kr. til hver. B2's tvangsarv udgør $\frac{1}{4}$ af den legale arv på 10 mio. kr., dvs. 2,5 mio. kr. B1 arver således 17,5 mio. kr., og B2 arver 2,5 mio. kr.

Havde arveladeren i testamentet bestemt, at B2's tvangsarv skulle beløbsbegrænses til 1 mio. kr., ville arven derimod blive fordelt med 19 mio. kr. til B1 og 1 mio. kr. til B2.

Den foreslåede regel i lovforslagets § 5, stk. 2, giver således arveladeren mulighed for at begrænse en livsarvinges tvangsarv yderligere i forhold til tvangsarvebrøken på $\frac{1}{4}$ af den legale arv i stk. 1.

Reglen vil kun få praktisk betydning i meget store boer. Reglen vil navnlig være relevant i tilfælde, hvor en bestemt arving som led i et generationsskifte skal overtage en familieejt virk-

somhed, men hvor en udbetaling af tvangsarven efter lovforslagets § 5, stk. 1, vil kunne indebære en risiko for underkapitalisering af virksomheden.

I mindre boer vil reglen således ikke have praktisk betydning. Hvis boet i det ovenfor anførte eksempel udgør 1 mio. kr., vil arveladerens mulighed for at begunstige således alene bestå i at anvende bestemmelsen i § 5, stk. 1. I eksemplet vil arveladeren i kraft af denne bestemmelse kunne opnå, at B1 arver 875.000 kr., og at B2 arver 125.000 kr. ($\frac{1}{4}$ af den legale arv på 500.000 kr.).