Udskrift af retsbogen

Den 26. juni 2020 kl. 11:00 blev skifteretten sat af kst. funktionschef Gunilla Thiim.

Retten behandlede:
SKS 7-[redacted]

Boet efter
[redacted]
cpr-nr. [redacted]

[redacted]
død den 11. januar 2019

Ingen var indkaldt eller mødt.

Der blev fremlagt:

- Gavebrev af 1. januar 2018 og 29. september 2017
- Formueoversigt af 23. januar 2020
- Kopi af brev til SKAT med anmeldelse af afgiftspligtig overgang i succession med bilag fra advokat [redacted]
- Redegørelse af 1. april 2020 fra advokat [redacted]
- Boopgørelse af 3. april 2020
- Mail af 6. april 2020 fra Skattestyrelsen
- Brev af 26. maj 2020 fra advokat [redacted]
- Skifterettens breve af 27. april 2020 og 9. maj 2020
- Kodicil af 31. juli 2018 til vidnetestamente oprettet af [redacted]

Der blev afsagt sålydende

K E N D E L S E

Sagens baggrund og parternes påstande

Skattestyrelsen har ved mail af 6. april 2020 ifølge dødsboskiftelovens § 79, stk. 2, anmodet skifteretten om at tage stilling til, hvorvidt afdødes andele i [redacted]selskabet [redacted]og [redacted]selskabet [redacted] skal betragtes som boets aktiver, da det fremgår af boopgørelsen, at boet ikke har medtaget dem som aktiver i boet.

Advokat [redacted] har ved brev af 26. maj 2020

anmodet skifteretten om at træffe kendelse i sagen og har gjort gældende, at skifteretten ikke har kompetence til at træffe afgørelse, om de omhandlede andele skal indgå i boet, da der ikke foreligger en tvist, som er omfattet af dødsboskiftelovens § 89, stk. 1, nr. 1 og 2, jf. § 101.

Sagens omstændigheder

Der er under sagen fremlagt gavebreve af 1. januar 2018 og 29. september 2017, hvorved afdødes far, [redacted] overdragede en andel af sine ejerandele i [redacted]selskab K/S og [redacted] [redacted]selskab [redacted] K/S til afdøde. Det fremgår af gavebrevene, at overdragelsesdatoen er henholdsvis den 1. oktober 2017 og 1. januar 2018. Det fremgår af gavebrevet af 29. september 2017 blandt andet, at:

"...

1. Baggrund

1.1 Gavegiver er ene ejer af virksomheden [redacted]selskab v/ [redacted], CVR-nr. [redacted] der driver virksomhed med besiddelse og udlejning af investeringsejendomme ("Ejendomsvirksomheden") samt med besiddelse og udlejning af landbrugsejendomme ("Landbrugsejendommene").

1.2 Gaven gives som led i et samlet generationsskifte af Ejendomsvirksomheden. Gavegiver overdrager således samtidig hermed de øvrige ideelleanparter i Ejendomsvirksomheden til Gavemodtagers søskende.

1.3 Generationsskiftet omfatter ikke Landbrugsejendommene, som fortsat ejes og drives af Gavegiver.

2. Gaven

2.1 Gavegiver overdrager til Gavemodtager en ideelandel på 2/15 af Ejendomsvirksomheden med alle dertilhørende aktiver og passiver ("Gaven") men uden personlighæftelse for Gavemodtager.

2.2 Overdragelsen sker med regnskabsmæssig virkning pr. 1. oktober 2017("Overdragelsesdatoen"). Ejendomsvirksomhedens aktiver og passiver pr. Overdragelsesdatoen fremgår af den vedlagte estimerede balance ("Overdragelsesbalancen"), jf. Bilag 1. Overdragelsesdatoen udgør skæringsdato for alle indtægter og udgifter knyttet til Ejendomsvirksomheden. Der udarbejdes efter Overdragelsesdatoen endelig overdragelsesbalance baseret på hidtil anvendte regnskabsprincipper, herunder med sædvanlig periodisering.

2.3 Gavegiver hæfter fortsat personligt og uden begrænsning for alle forpligtelser knyttet til Ejedomsvirksomheden og bevarer alle væsentlige forvaltningsmæssige beføjelser.

2.4 Gaveoverdragelsen indebærer eo ipso et samvirke mellem Gavegiver som personligt og ubegrænset hæftende deltager og Gavemodtager og Gavemodtagers søskende, jf. pkt. 1.2, som ikke personligt hæftende deltagere. Gavegiver har i Bilag 2 fastsat vilkårene for

samvirket. Det følger af erhvervsvirksomhedslovens § 2, stk. 2, at samvirket juridisk skal kvalificeres som et kommanditselskab, når betingelserne i pkt. 2.6 er opfyldt, og Ejendomsvirksomheden skal herefter bære navnet [redacted]selskab K/S.

2.5 Gavegiver foretager berigtigelse af overdragelsen, herunder registrering af kommanditselskabet i henhold til erhvervsvirksomhedsloven, sikring af debitorskifte og anden orientering til aftaleparter og lejere mv., udarbejdelse af endelig Overdragelsesbalance og indfrielse af mellemregning med Gavegiver, jf. endelig Overdragelsesbalance, ved opnåelse af ekstern finansiering på ca. 9.000.000 kr. samt udstedelse af pantebrev til Gavegiver på ca. 43.000.000 kr. til afvikling over 6 år og med forrentning på 4 % p.a, notering i tingbogen og overførsel af relevante bankkonti mv.

2.6 Gaven er betinget af, at Ejendomsvirksomhedens finansielle kreditorer giver samtykke til debitorskifte med accept af vilkårene i dette gavebrev, herunder vedtægterne for [redacted]selskab K/S, jf. pkt. 2.4, samt indfrielse af endeligt opgjort mellemregning med Gavegiver ved opnåelse af ekstern finansiering på ca. 9.000.000 kr. samt udstedelse af sælgerpantebrev til Gavegiver på ca. 43.000.000 kr. jf. pkt. 2.5.

3. Værdiansættelsen

3.1 Værdien af Gaven er opgjort til i alt 16.000 kr., jf. Bilag 1. Værdien er opgjort i overensstemmelse med cirkulære nr. 185 af 17. november 1982.

3.2 Eventuelle reguleringer i den endelige Overdragelsesbalance sker via mellemregningen med Gavegiver, så værdien af Gaven fastholdes som anført i pkt. 3.1.

4. Særlige vilkår mv.

4.1 Gavemodtager skal modtage Gaven med vilkår om særeje og successionsrækkefølge, jf. pkt. 5-6. Senere modtagere af Gaven i henhold til successionsrækkefølgen i pkt. 6 overtager endvidere Gaven til fri rådighed, jf. værgemålslovens § 42, stk. 1, nr. 2, med vilkår om båndlæggelse, jf. pkt. 7.

4.2 Gavegiver har ikke udleveret materiale til Gavemodtager vedrørende Ejendomsvirksomheden og afgiver ingen garanti og fraskriver sig ethvert ansvar vedrørende Gavens værdi og Ejendomsvirksomhedens aktiver og passiver.

5. Særeje

5.1 Gaven, afkast heraf og det, der træder i stedet for Gaven, overdrages til Gavemodtager som fuldstændigt særeje.

5.2 Bestemmelserne i pkt. 5 gælder tilsvarende, i det omfang Gaven overgår i henhold til successionsrækkefølgen fastsat i pkt. 6.

6. Successionsrækkefølge

6.1 Da Gavegiver ønsker at sikre Gavens forbliven i Gavegivers slægt mindst til og med Gavegivers børnebørn, skal Gaven, og det der træder i stedet for Gaven ("Successionsaktiverne"), men ikke afkast heraf, ikke falde i arv, men skal ved Gavemodtagers død overgå til følgende personer i en successionsrækkefølge, jf. princippet i arvelovens § 60:

6.1.1 Ved Gavemodtagers død skal Successionsaktiverne tilfalde Gavemodtagers livsarvinger tillige deling.

6.1.2 Hvis Gavemodtager ikke efterlader sig livsarvinger, skal Successionsaktiverne tilfalde Gavemodtagers søskende til lige deling. Hvis en søskende er død før Gavemodtagers død og efterlader sig livsarvinger, skal disse livsarvinger træde i den af døde søskendes sted til lige deling i relation til successionsrækkefølgen.

6.1.3 Hvis Gavemodtagers søskende dør efter at have modtaget Successionsaktiverne, finder pkt. 6.1.1-6.1.2 tilsvarende anvendelse ved overgang til Gavemodtagers søskendes livsarvinger, søskende og søskendes livsarvinger.

..."

Det fremgår af gavebrev af 1. januar 2018 blandt andet, at:
"...

1. Baggrund

1.1 Gavegiver er eneejer af en personlig virksomhed, CVR-nr. [redacted] der omfatter udlejning af landbrugsejendomme mv. ("Ejendomsvirksomheden"). Ejendomsvirksomheden indgår i Gavegivers virksomhedsskatteordning ("VSO").

1.2 Gaven gives som led i et samlet generationsskifte af Ejendomsvirksomheden. Gavegiver overdrager således samtidig hermed de øvrige ideelle anparter i Ejendomsvirksomheden til Gavemodtagers søskende.

2. Gaven

2.1 Gavegiver overdrager til Gavemodtager en ideel andel på 2/15 af Ejendomsvirksomheden med alle dertil hørende aktiver og passiver ("Gaven"), der udgør den samlede virksomhed og dermed hele kapitalafkastgrundlaget i Gavegivers VSO, bortset fra finansielle aktiver, men uden personlig hæftelse for Gavemodtager. Gavegiver overdrager samtidig 2/15 af Gavegivers konto for opsparet overskud, jf. kildeskattelovens § 33C, stk. 5.

2.2 Overdragelsen sker med virkning pr. 1. januar 2018 ("Overdragelsesdatoen"). Ejendomsvirksomhedens aktiver og passiver pr. Overdragelsesdatoen fremgår af den vedlagte estimerede balance ("Overdragelsesbalancen"), jf. bilag 1. Overdragelsesdatoen udgør skæringsdato for alle indtægter og udgifter knyttet til Ejendomsvirksomheden. Der udarbejdes efter Overdragelsesdatoen endelig Overdragelsesbalance baseret på hidtil anvendte regnskabsprincipper, herunder med sædvanlig periodisering. Overdragelsesbalancen skal omfatte alle aktiver, der indgår i Gavegivers kapitalafkastgrundlag i VSO'en, herunder eventuelle aktiver som først måtte blive henført til kapitalafkastgrundlaget efter Overdragelsesdatoen, bortset fra finansielle aktiver.

2.3 Gavegiver hæfter fortsat personligt og uden begrænsning for alle forpligtelser knyttet til Ejendomsvirksomheden og bevarer alle væsentlige forvaltningsmæssige beføjelser.

2.4 Gaveoverdragelsen indebærer eo ipso et samvirke mellem Gavegiver som personligt og ubegrænset hæftende deltager og Gavemodtager og Gavemodtagers søskende, jf. pkt. 1.2, som ikke personligt hæftende deltagere. Gavegiver har i bilag 2 fastsat vilkårene for

samvirket. Det følger af erhvervsvirksomhedslovens § 2, stk. 2, at samvirket juridisk skal kvalificeres som et kommanditselskab, og Ejendomsvirksomheden skal herefter bære navnet [redacted]selskab [redacted]K/S.

2.5 Gavegiver foretager berigtigelse af overdragelsen, herunder eventuel registrering af kommanditselskabet i henhold til erhvervsvirksomhedsloven, sikring af debitorskifte og anden orientering til aftaleparter og lejere mv., udarbejdelse af endelig Overdragelses-balance, notering i tingbogen og overførsel af relevante bankkonti mv.

3. Værdiansættelsen

3.1 Værdien af Gaven er opgjort til i alt 2.797.900 kr., jf. bilag 1. Værdien er opgjort i overensstemmelse med cirkulære nr. 185 af 17. november 1982:

Værdi af Gaven	2.797.900 kr.
Passivpost (pkt. 3.1.1)	2.782.900 kr.
Gavebeløb (pkt. 3.1.2)	15.000 kr.

3.1.1 Gavemodtager succederer i Gavegivers skatteforpligtelse, der relaterer sig til Ejendomsvirksomhedens successionsberettigede aktiver, samt i opsparet overskud jf. kildeskattelovens § 33 C, hvorfor der i henhold til kildeskattelovens §33 D skal opgøres en passivpost. Opgørelsen af passivposten fremgår af bilag3. Passivposten opgøres endeligt, når Gavegivers selvangivelse for 2017 foreligger.

3.1.2 Gavegiver yder Gavemodtager en gave på 15.000 kr.

3.2 Eventuelle reguleringer i den endelige Overdragelsesbalance sker krone -for -krone via passivposten og eller ved postering af uforrentet anfordringstilgodehavende hos eller til Gavegiver, således at gavebeløbet fastholdes uændret.

4. Særlige vilkår mv.

4.1 Gavemodtager skal modtage Gaven med vilkår om særeje og successionsrækkefølge, jf. pkt. 5-6. Senere modtagere af Gaven i henhold til successionsrækkefølgen i pkt. 6 overtager endvidere Gaven til fri rådighed, jf. værgemålslovens § 42, stk. 1, nr. 2, med vilkår om båndlæggelse, jf. pkt. 7.

4.2 Gavegiver har ikke udleveret materiale til Gavemodtager vedrørende Ejendomsvirksom-heden og afgiver ingen garanti og fraskriver sig ethvert ansvar vedrørende Gavens værdi og Ejendomsvirksomhedens aktiver og passiver.

5. Særeje

5.1 Gaven, afkast heraf og det, der træder i stedet for Gaven, overdrages til Gavemodtager som fuldstændigt særeje.

5.2 Bestemmelserne i pkt. 5 gælder tilsvarende, i det omfang Gaven overgår i henhold til successionsrækkefølgen fastsat i pkt. 6.

6. Successionsrækkefølge

6.1 Da Gavegiver ønsker at sikre Gavens forbliven i Gavegivers slægt mindst til og med

Gavegivers børnebørn, skal Gaven, og det der træder i stedet for Gaven ("Successions-aktiverne"), men ikke afkast heraf, ikke falde i arv, men skal ved Gavemodtagers død overgå til følgende personer i en successionsrækkefølge, jf. princippet i arvelovens § 60:

6.1.1 Ved Gavemodtagers død skal Successionsaktiverne tilfalde Gavemodtagers livsarvinger til lige deling.

6.1.2 Hvis Gavemodtager ikke efterlader sig livsarvinger, skal Successionsaktiverne tilfalde Gavemodtagers søskende til lige deling. Hvis en søskende er død før Gavemodtagers død og efterlader sig livsarvinger, skal disse livsarvinger træde i den afdøde søskendes sted til lige deling i relation til successionsrækkefølgen.

6.1.3 Hvis Gavemodtagers søskende dør efter at have modtaget Successionsaktiverne, finder pkt. 6.7.1-6.1.2 tilsvarende anvendelse ved overgang til Gavemodtagers søskendes livsarvinger, søskende og søskendes livsarvinger.

6.2 Gavemodtager og de øvrige begunstigede i henhold til successionsrækkefølgen får hver for sig i rækkefølgen rådighed over Successionsaktiverne og kan forbruge heraf, med respekt af pkt. 7, men de kan ikke testere over Successionsaktiverne, der heller ikke kan indgå i skifte med ægtefælle ved separation eller skilsmisse, jf. pkt. 5, eller tvangsarvinger ved Gavemodtagers død. Denne bestemmelse er dog ikke til hinder for, at Gavemodtager og senere modtagere ved testamente udpeger en båndlæggelsesbestyrer som beskrevet i pkt. 7.1.3.

6.3 Overgang af aktiver i successionsrækkefølgen udløser pligt for erhververen til anmeldelse til SKAT senest den 1. maj i året efter den tidligere besidders død. Ved overgangen skal der betales gaveafgift efter slægtsforholdet mellem Gavegiver og erhververen. Gaveafgift og eventuel skat skal finansieres af de overgåede aktiver.
..."

[redacted] har den 31. juli 2018 oprettet et vidnepåtegnet kodicil til et tidligere oprettet vidnetestamente. Det fremgår af kodicilen blandt andet, at:
"...
Undertegnede, [redacted], CPR-nr. [...] opretter herved følgende kodicil til mit vidnetestamente oprettet med min ægtefælle [redacted] [...], dem _____ 2018 ("Testamentet"), idet jeg indledningsvist oplyser,

at jeg fra min far, [redacted] har modtaget en ejerandel på 2/15 af [redacted] selskab K/S, CVR nr. [redacted] og en ejerandel på 2/15 af [redacted] selskab [redacted] K/S, CVR nr. [redacted] (samlet benævnt "Ejendomsselskaberne"), med klausul om, at ejerandelene, afkast heraf og det, der træder i stedet for ejerandelene, skal tilhøre mig som fuldstændigt særeje og indgå i successionsrækkefølge, der blandt andet indebærer, at ejerandelene og det, der træder i stedet herfor ("Ejerandelene"), men ikke afkast heraf, ikke falder i arv efter mig,
...
1. Ejerandele i Ejendomsselskaberne
1.1 Ejerandelene i Ejendomsselskaberne er i henhold til gavebreve af 29. september 2017 henholdsvis 1. januar 2018, hvorved jeg modtog Ejerandelene fra min far, [redacted] [redacted] indsat i en successionsrækkefølge, således at Ejerandelene ved min død overgår til

mine børn til lige deling.

1.2 I gavebrevene er det ligeledes bestemt, at Ejerandelene, afkast heraf og det, der træder i stedet herfor, skal båndlægges og først frigives, når modtageren af Ejerandelene i successionsrækkefølgen fylder 25 år.

1.3 Det er imidlertid mit udtrykkelige ønske, at Ejerandelene, afkast heraf og det, der træder i steder herfor, skal båndlægges og først frigives, når mine livsarvinger fylder 30 år., da det er vigtigt for mig, at der ikke frigives en stor formue til mine livsarvinger i en for tidlig alder, som kan fjerne deres incitament til at tage en uddannelse og få et passende arbejde.
..."

Skifteretten traf den 2. september 2019 kendelse i skiftesagen vedrørende de overdragede ejerandele. Det fremgår af retten kendelse blandt andet, at:
"...
K E N D E L S E

Retten lægger til grund, at [redacted] der er far til afdøde, [redacted] ved gavebreve af henholdsvis 29. september 2017 og 1. januar 2018 har overdraget 2/15 ejerandel af [redacted] selskab K/S og [redacted] selskab [redacted] K/S. Efter indholdet af gavebrevene lægges til grund, at [redacted] har overtaget ejendomretten knyttet til de pågældende kommanditistanparter i selskaberne, og at hun kan disponere over disse inden for de til enhver tid gældende vedtægtsmæssige rammer. På den baggrund finder retten, at kommanditistanparterne - uanset bestemmelserne om successionsrækkefølge til afdødes børn - at anparterne skal indgå i boet efter [redacted].

Thi bestemmes

De [redacted] tilhørende 2/15 ejerandele i [redacted] K/S (cvr.nr. [redacted]) og [redacted] K/S (cvr.nr. [redacted]) skal indgå i boet efter [redacted]
..."

Kendelsen blev kæret til landsretten, som traf afgørelse i sagen den, 24. oktober 2019. Det fremgår af afgørelsen, at:
"...
k e n d e l s e :
Sagen vedrører spørgsmålet om, hvorvidt ejerandelene i henholdsvis [redacted] selskab K/S og [redacted] selskab [redacted] K/S, der blev overdraget fra [redacted] til [redacted] ved gavebreve af 29. september 2017 og 1. januar 2018, skal indgå i boet efter [redacted]

Spørgsmålet angår således en tvist om både den efterlevende ægtefælles ret til at arve og gavegivers, [redacted] krav rettet mod boet efter [redacted] hvilket skal afgøres af skifteretten ved dom, jf. dødsboskiftelovens § 89, stk. 1, nr. 1 og 2, jf. § 101.

Landsretten ophæver derfor skifterettens kendelse, og kærende henvises til at anlægge sag efter dødsboskiftelovens § 89.

T h i b e s t e m m e s :

Skifterettens kendelse ophæves.
..."

Det fremgår af anmeldelsesblanketterne om anmeldelse af gaveafgiftspligtige gaver, som er anmeldt til Skattestyrelsen den 19. marts 2020, at [redacted] ved [redacted] død, som følge af den i de oprindelige gavebreve indsatte bestemmelse om successionsrækkefølge, er giver af ejerandelene til [redacted] børn, [redacted] og [redacted] Ejerandelene er i anmeldelsen opgjort og anført med et afgiftsgrundlag på 0 kr.

Det fremgår af boopgørelsen af 3. april 2020 blandt andet, at:
"...
Ejerandelene i [redacted] selskab K/S og [redacted] selskab [redacted] K/S havde [redacted] modtaget ved gave af sin far, [redacted], ifølge gavebreve af 29. september 2017 og 1. januar 2018 med vilkår om fuldstændigt særeje og successionsrækkefølge. I henhold til successionsrækkefølgen overgik ejerandelene, men ikke udlodninger herfra, med virkning pr. dødsdagen automatisk og umiddelbart til [redacted] og [redacted] som gave, og ejerandelene indgår derfor ikke i boet efter [redacted]

Overgangen af ejerandelene i [redacted] selskab K/S og [redacted] selskab [redacted] K/S til [redacted] og [redacted] er anmeldt til Skat den 19. marts 2020, jf. orienteringsskrivelse af 19. marts 2020 til skifteretten.

Særejeboet omfatter derfor alene [redacted] særeje i form af udlodningerne fra [redacted] selskab K/S og [redacted] selskab [redacted] K/S.
..."

Parternes argumenter

Advokat [redacted] har i brev af 4. maj 2020 til støtte for sin påstand gjort gældende, at:
"...
Skifteretten har allerede truffet afgørelse om spørgsmålet ved kendelse af 2. september 2019. Som bekendt fastslog Østre Landsret imidlertid i sin kendelse af 24. oktober 2019, at spørgsmålet skal afgøres ved dom. Østre Landsret anfører således i sin kendelse, at "Spørgsmålet angår en tvist om både den efterlevende ægtefælles ret til at arve og gavegivers, [redacted], krav rettet mod boet efter [redacted], hvilket skal afgøres af skifteretten ved dom, jf. dødsboskiftelovens § 89, stk. 1, nr. 1 og 2, jf. § 101". Skifterettens kendelse blev således ophævet.

Skifteretten har på den baggrund ikke hjemmel til at træffe afgørelse om, at ejerandelene skal indgå i særboet.

Vi har tidligere i breve af 7. og 21. august 2019 til skifteretten samt i kæreskrift af 18. september 2019 til Østre Landsret redegjort for retsvirkningerne af en successionsrækkefølge og for, at der ikke er hjemmel til at inddrage ejerandelene i særboet. Vi henviser til denne tidligere korrespondance og kæresagen.

Der er fortsat efter vores vurdering ingen tvivl om, at et aktiv omfattet af en tredjemandsbestemt successionsrækkefølge ikke indgår i et dødsbo efter den tidligere ejer, og at ejerandelene derfor heller ikke kan omfattes af særboet efter [redacted].

Det forhold, at [redacted] modtog ejerandelene i successionsrækkefølgen som sit fuldstændige særeje, ændrer ikke på, at ejerandelene ikke omfattes af boet. Vilkåret om særeje har – i modsætning til vilkåret om successionsrækkefølge – også virkning i tilfælde af separation og skilsmisse og har derfor selvstændig begrundelse. Vilkåret om særeje har imidlertid ingen betydning for retsvirkningerne af successionsrækkefølgen.

Skifteretten anfører, at det ikke får nogen betydning for ægtefællens arveret at lade ejerandelene indgå i særboet, da værdien af ejerandelene er opgjort til 0 kr. Dette synspunkt fører til, at hvis ejerandelene havde en værdi, ville ægtefællen, ifølge skifteretten, have en arveret til denne værdi, hvilket ville være i strid med successionsrækkefølgens særlige karakter. Den tilfældighed, at værdien af ejerandelene er opgjort til 0 kr. på tidspunktet for [redacted]s død, kan naturligvis ikke have juridisk betydning for vilkåret om successionsrækkefølgen.

Arvingerne i særboet har tidligere bekræftet, at de er enige i fortolkningen af successionsrækkefølgen i gavebrevene og dermed behandlingen af ejerandelene udenom særboet.

Hvis skifteretten fastholder at have hjemmel til at træffe afgørelse om, at ejerandelene skal indgå i særboet, er vi nødsaget til at bede om en kendelse.

Afgørelsens begrundelse og resultat

Der er ved landsrettens afgørelse af 24. oktober 2019 taget stilling til, at en afgørelse vedrørende den efterlevende ægtefælles ret til at arve og gave-givers, [redacted], krav rettet mod boet efter [redacted], skal afgøres ved dom og ikke kendelse, jf. dødsboskiftelovens § 89, stk. 1, nr. 1 og 2, jf. § 101.

Det fremgår af dødsboskiftelovens § 80, stk. 1, at:

"...

Skifteretten beregner og opkræver bo- og tillægsboafgift efter reglerne i lov om afgift af dødsboer og gaver og kan forinden forelægge spørgsmål om afgiftsberegningen for told- og skatteforvaltningen.

..."

Der er indgivet boopgørelse i særboet efter [redacted] den 3. april 2020, hvorfor skifteretten, uanset Østre Landsrets afgørelse af 24. oktober 2019, i medfør af dødsboskiftelovens § 80, stk. 1, skal foretage en boafgiftsberegning. Skifteretten foretager i medfør af dødsboskiftelovens § 80, stk. 1, og reglerne i boafgiftsloven en gennemgang af boopgørelsen sammenholdt med de øvrige oplysninger i boet til brug for afgiftsberegningen. Skifteretten kontrollerer i den forbindelse og til brug for afgiftsberegningen, at alle de oplyste aktiver og passiver er medtaget i boopgørelsen.

Det kan lægges til grund, at [redacted] ved gavebrevene af 29. september 2017 og 1. januar 2018, overdrog en del af ejerandelene i henholdsvis [redacted] selskab K/S og [redacted] selskab [redacted] K/S, til [redacted] Det må endvidere lægges til grund, at [redacted] efter overdragelsen havde råde- og dispositionsret over ejerandelene inden for gavebrevenes og selskabernes vedtægtsmæssige rammer, hvilket også fremgår af den af [redacted] oprettede kodicil af 31. juli 2018, hvor hun fastsatte båndlæggelse ud over den i gavebrevene fastsatte periode.

Det fremgår af boafgiftslovens § 1, at der skal betales boafgift til staten af de værdier, som en afdød person efterlader sig. Det fremgår videre af boafgiftslovens § 8, at afgiftspligten indtræder ved personens død.

Da ejerandelene i virksomhederne var [redacted] s ejendom ved dennes død, skal andelene skal indgå i boopgørelsen til brug for boafgiftsberegningen, jf. boafgiftslovens § 1.

Det forhold, at det i gavebrevene er bestemt, at ejerandelene indgår i en successionsrækkefølge, hvorved de ved gavemodtagers dødsfald skal tilfalde hendes børn, medfører ikke, at ejerandelene ikke kan anses for givet ved på tidspunktet for gaveoverdragelsen, som fremgår af gavebrevene, eller at ejerandelene ikke skal indgå i opgørelsen over boets aktiver og passiver til brug for boafgiftsberegningen, jf. boafgiftslovens §§ 1 og 8. Overdragelsen af ejerandelene indgår i arveudlodningen efter bestemmelserne i successionsrækkefølgen, som er indsat i gavebrevene.

Herefter er skal ejerandelene som følge af gaveoverdragelsen og særejebestemmelsen i gavebrevene indgå i særboet efter [redacted] og ejerandelene skal medtages og værdiansættes i boopgørelsen.

Thi bestemmes

De af [redacted] til [redacted] ved gavebreve af 1. januar 2018 og 29. september 2017 overdragne ejerandele i [redacted] K/S og [redacted] selskab [redacted] K/S skal værdiansættes og indgå i boopgørelsen.

Skifteretten hævet.

Gunilla Thiim
kst. funktionschef

Udskriftens rigtighed bekræftes.
Retten på Frederiksberg, den 16. september 2020.

Gunilla Thiim, kst. funktionschef

B0389001- MKJ

UDSKRIFT

AF

ØSTRE LANDSRETS RETSBOG

Den 25. august 2020 satte Østre Landsret retten i retsbygningen, Bredgade 59, København.

Som dommere fungerede landsdommerne Morten Christensen, Jan Uffe Rasmussen og Lise Troelsen (kst.), førstnævnte som rettens formand.

Der foretoges

1. afd. kære nr. B-389-20:
Advokat [redacted] kærer på vegne [redacted]
Skifteretten på Frederiksbergs kendelse af 26. juni 2020
i boet efter [redacted]

Ingen var mødt eller indkaldt.

Det tidligere fremlagte var til stede.

Endvidere fremlagdes skifterettens fremsendelsesbrev af 14. juli 2020, udskrift af retsbogen indeholdende den kærede afgørelse og mail af 16. august 2020 fra Skattestyrelsen.

De modtagne bilag var til stede.

Efter votering afsagdes

k e n d e l s e :

Landsretten er enig i skifterettens resultat og begrundelsen herfor.

Landsretten stadfæster derfor skifterettens afgørelse.

T h i b e s t e m m e s :

Skifterettens kendelse stadfæstes.

Retten hævet.

(Sign.)

— — —

Udskriftens rigtighed bekræftes. Østre Landsret, den 25-08-2020

Simon Kristoffer Fisker
studentermedhjælper