



Ingen livsarvinger – testamente.

Ingen børn eller børnebørn?

Hvis man ikke har livsarvinger, børn eller børnebørn, er det en god ide, at overveje hvem der så skal arve.

Der kan være ønske om, at søster eller en niece skal arve, og der bør i så fald oprettes testamente.

I den forbindelse kan det være en god ide at tænke velgørende for at spare bo- og tillægsafgift. Ved at indsætte en velgørende forening, der er fritaget for at betale bo- og tillægsboafgift, som arving i testamentet. Men naturligvis kun for en begrænset del af formuen.

Hvis nettoformuen er på kr. 2 mil, og den velgørende forening, der er bo- og tillægsboafgift fritaget, indsættes som arving for 28 %, og søsteren eller niecen for resten som legatar, vil søsteren eller niecens nettobeløb med det nugældende bundfradrag stige med kr. 135.000,00.

Samtidig vil den velgørende forening arve kr. 67.000,00.

Så både søster eller niece og den velgørende forening vil modtage beløb, der ellers ved blot at have begunstiget søsteren eller niecen i testamentet skulle have været betalt i bo- og tillægsboafgift.

Derfor bør der i den situation – også – oprettes et testamente.



Spørgsmål kan rettes til
Advokat (H), partner
Lone Rømø
lr@drachmann.com



ADVOKATFIRMAET
DRACHMANN

Et godt råd giver tryghed

Skolegade 24 · 4800 Nykøbing Falster
Telefon 54 84 50 50 · www.drachmann.com