



Udskrift af retsbogen

Den 3. januar 2013 kl. 13:00 blev skifteretten sat af retsassessor Dorte Thyrring.

Retten behandlede:
SKS nr. SKS 60-595/2009

Boet efter

cpr-nr.

død den 14. marts 2009

Ingen indkaldt eller mødt.

Sagens bilag var til stede.

Fremlagt:

Retsbog af 23. oktober 2012 med frist til for bobestyrer og sagens parter til at fremkomme med yderligere bemærkninger til sagen

Hverken bobestyrer eller sagens øvrige parter er fremkommet med bemærkninger.

Sagens oplysninger og påstande:

Vestre Landsret har ved retsbog af 12. september 2012 hjemvist sagen til fortsat behandling med angivelse af, at s klage vedrører boopgørelse og arvens fordeling heri.

Bobestyrer, advokat har i boopgørelse efter af 6. marts 2012 angivet, at afdøde oppebar tjenstemandspension, samt at efterlevende ægtefælle, modtog efterindtægt i henhold til tjenstemandspensionsloven i 3 måneder. Efterindtægten er i boopgørelsen ikke medtaget i beregningen af s bos- og arvelod, jf. arvelovens § 11, stk. 2.

klagede over den manglende medtagelse af efterindtægten i boopgørelsen til bobestyrer i forbindelse med afsluttende bomøde.

har i den forbindelse gjort gældende, at efterindtægten efter tjenstemandspensionsloven skal indgå i s bodel og dermed i beregningen af fordelingen af arven med henvisning til lovens tekst.

Bobestyrer har gjort gældende, at efterindtægten er en personlig rettighed, hvorfor denne ikke skal medtages som et aktiv ved opgørelse af efterlevende ægtefælles bodel og boslodskrav.

Det er ikke overfor skifteretten oplyst størrelsen af den omstridte efterindtægt.

Der blev afsagt

Kendelse:

I forbindelse med ikrafttræden den 1. januar 2008 af arveloven nr. 515 af 6. juni 2007 blev den tidligere arveløvs regel om suppleringsarv til længstlevende væsentligt ændret såvel beløbs- som beregningsmæssigt.

Det fremgår nu af arvelovens § 11, stk. 2, at længstlevende ægtefælle af boet kan udtage så meget, at værdien heraf sammenlagt med den længstlevendes bos- og arvelod samt fuldstændige særeje udgør indtil 630.000 kr. (2009-beløb).

Af § 11, stk. 3 fremgår det, at

”I beregningen efter stk. 2 indgår forsørgertabserstatning, livsforsikringer samt pensionsydelse og lignende ydelser, der kommer til udbetaling til den længstlevende ægtefælle i anledning af dødsfaldet. Længstlevendes øvrige rettigheder, der er uoverdragelige eller i øvrigt af personlig karakter, medregnes kun, i den udstrækning disse rettigheder, hvis de var fælleseje, ville indgå i lighedelingen på skifte i den længstlevende ægtefælles levende live.”

I forarbejderne til § 11, jf. lovforslag nr. 100 af 6. december 2006 fremgår det blandt andet, at

”Bestemmelsen omfatter både ydelser, der udbetales fra obligatoriske og frivillige pensionsordninger, og det er uden betydning, om pensionsordningen er privat, eller der er tale om en arbejdsmarkedsordning, ATP-ordning, indekskontrakt mv.

Bestemmelsen finder anvendelse på både engangsbeløb og løbende ydelser, der ikke er livsbetingede, f.eks. en ratepension.

Bestemmelsen omfatter beløb, der udbetales fra både førstafdødes og længstlevendes livsforsikringer samt pensionsordninger og lignende ordninger. Også en ulykkeslivsforsikring, der kommer til udbetaling til længstlevende i anledning af dødsfaldet, skal medregnes.

...

Længstlevendes øvrige § 15, stk. 2-rettigheder skal kun indgå ved beregningen af retten til suppleringsarv i den udstrækning, disse rettigheder ville indgå i lighedelingen på skifte i længstlevendes levende live, hvis de var fælleseje, jf. 2. pkt. Længstlevende kan således f.eks. holde sine egne indekstrakter uden for opgørelsen efter stk. 2.

Af § 16 a, stk. 1, i lov om ægteskabets retsvirkninger som indsat ved § 1, nr. 1, i lov nr. 483 af 7. juni 2006 om ændring af lov om ægteskabets retsvirkninger og lov om skifte af fællesbo mv. (pensionsrettigheders behandling ved død samt separation og skilsmisse) fremgår det, at den længstlevende ægtefælle ved skifte efter en ægtefælles død udtager egne pensionsrettigheder og lignende rettigheder forlods af boet. Beløb fra kapitalpensionsrettigheder eller fra lignende rettigheder samt supplerende engangsydelser, der allerede er udbetalt, udtages efter § 16 a, stk. 2, endvidere forlods, i det omfang beløbene ikke må anses for at være forbrugt, medmindre de ved udbetalingen har mistet karakteren af pensionsopsparing. Tilsvarende gælder indtægter af og surrogater for beløbene.

I det omfang en § 15, stk. 2-rettighed, som indehaves af længstlevende, indgår i et uskiftet bo, jf. lovforslagets § 23, stk. 2-6 (der viderefører den gældende arvelovs § 14, stk. 2, med en række ændringer), skal den også indgå ved beregningen af retten til suppleringsarv."

Efter ordlyden af arvelovens § 11, stk. 3 samt bemærkningerne i forarbejderne til bestemmelsen skal udbetalinger fra forsørgertabserstatning, livsforsikringer samt pensionsydelse og lignende ydelser, der finder sted i anledning af førstafdødes dødsfald indgå i beregningen af suppleringsarv. Øvrige rettigheder efter retsvirkningslovens § 15, stk. 2, der efterfølgende indgår i en deling i længstlevende ægtefælles levende live, skal ligeledes indgå i beregningen af suppleringsarv.

Efterindtægt efter tjenestemandspensionslovens § 20 oppebæres af en ægtefælle efter en tjenestemand, som ved sin død oppebar lønning eller var pensioneret, medmindre ægteskabet var opløst ved skilsmisse. Der er således tale om en personlig ret for længstlevende ægtefælle.

Så længe den længstlevende ægtefælles ret til efterindtægt vedvarer, sker der ikke udbetaling af ægtefællepension, jf. tjenestemandspensionslovens § 23, stk. 2.

Da efterindtægten således træder i stedet for ægtefællepension i den periode, hvor efterindtægten udbetales, lægger skifteretten til grund, at efterindtægt efter tjenestemandspensionslovens § 20 har karakter af at være en udbetaling fra forsørgertabserstatning, livsforsikringer samt pensionsydelse og lignende ydelser efter arvelovens § 11, stk. 3, 1. pkt.

Da en efterindtægt efter tjenestemandspensionslovens § 20 ydes i anledning af dødsfaldet, skal denne medregnes i beregningen af suppleringsarv efter arvelovens § 11, stk. 2, hvorfor

Bestemmes:

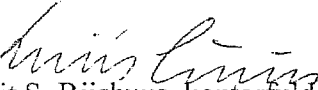
Klagen tages til følge således, at bobestyrer i bopgørelsen efter afdøde skal medregne udbetalt efterindtægt efter tjenestemandspensionslovens § 20 til i beregningen af suppleringsarv efter arvelovens § 11, stk. 2.

Sagen udsat.

Skifteretten hævet.

Dorte Thyrring
retsassessor

Udskriftens rigtighed bekræftes.
Retten i Randers, den 3. januar 2013.


Birgit S. Riishuus, kontorfuldmægtig