

Tentfrågor för deltagare i tenten i ämnet Familjerätt I per 13.12.2018: (Anvisning: högst 4 sidor text läses).

1. Flervalsfrågor alternativt rätt eller fel -svarsalternativ

1) AA och BB är makar med äktenskapsförord men inget testamente. De har inga barn. BB köpte börsaktier i X Abp år 2005 till ett värde på 30 000 euro. Då BB dör 31.12.2016 är aktierna värda 90 000 euro och ärvs av AA. AA säljer aktierna 5.5.2017 för 100 000 euro. AA beskattas av en överlåtelsevinst om

- a) 0 euro
- b) 10 000 euro
- c) 60 000 euro
- d) 70 000 euro?

2) AA gav börsnoterade aktier som gåva åt sitt barnbarn BB år 2015. Hon hade köpt aktierna år 2000 till ett pris om 120 000 euro. Vid gåvobeskattningen värderades aktierna till 180 000 euro. BB säljer aktierna för 200 000 euro två år efter att ha mottagit gåvan. Den beskattningsbara överlåtelsevinsten är

- a) 0 euro
- b) 20 000 euro
- c) 80 000 euro
- d) 120 000 euro?

3) AA ger 4 500 euro i gåva till sitt barnbarn BB. Hon har inte givit andra gåvor under de tre senaste åren. Påstående: Gåvan är inte skattefri.

Fel

4) NN dör utan testamente, make eller bröstarvingar. Även föräldrarna har dött. Däremot har han fyra helsyskon (vardera föräldern gemensam med NN) samt halvsyskonet AA (bara den ena föräldern är gemensam). Hur stor är AA:s arvslott av NN:s kvarlåtenskap (med två decimalers noggrannhet)?

- a) 0,00 procent
- b) 10,00 procent
- c) 11,11 procent
- d) 20,00 procent

- 5) AA har gett sitt enda barnbarn BB ett förskottsarv. AA dör tio år senare. Påstående: Vid arvsbeskattningen räknas förskottsarvet i detta fall samman med arvsandelen.
- 6) CC dör och hans enda barn DD ärver honom. DD önskar avstå från arvet till förmån för sina fyra barn. Påstående: DD ska betala skatt på arvet trots att hon avstår från det.
- 7) EE har gett ett förskott på arv till FF som är ett av hans barn. EE dör åtta år senare. Påstående: Förskottsarvet beaktas inte då man verkställer arvsbeskattningen.
- 8) Makarna AA och BB ingår ett inbördes nyttjanderättstestamente som bevittnas av CC allena som är samtidigt närvarande och ojävig. Påstående: Testamentet är i regel giltigt.
- 9) CC är den enda arvingen efter sin far som nyss dött. CC önskar avsäga sig sitt arv till förmån för sina egna barn. Påstående: Detta lönar sig inte eftersom detta utöver arvsskatten leder till en gåvoskatt då egendomen överförs på CC:s barn.
- 10) AA och BB har det gemensamma barnet CC. AA:s faderskap är fastställt. AA och BB har inte varit gifta med varandra. AA har nu gift sig med DD med vilken han har det gemensamma barnet EE. DD har från sitt tidigare äktenskap dessutom barnet FF. Inget testamente föreligger. AA dör. Påstående: AA ärvs till hälften var av CC och EE.

2. Förklara kort

- a) substitutionsprincipen
- b) holografiskt nödtestamente
- c) boutredningsmannens uppgift
- d) skiftesmannens uppgift
- e) namnprincipen

3. Skyddet av den efterlevande makan/maken

4. A har ingått äktenskap med B år 1996, varvid ett giltigt äktenskapsförord upprättades. Enligt äktenskapsförordet har ingendera makan/maken någon giftorätt i den andras egendom. A och B är bägge förvärvsarbetande. A hade vid äktenskapets ingående en förmögenhet till ett värde på 350 000 euro och B till ett värde på 100 000 euro. Paret har under sitt äktenskap förvärvat en skuldfri lägenhet i Mattby tillsammans, vars värde är 275 000 euro. A och B:s övriga egendom är oförändrad. A och B har ett gemensamt barn, C, som nyligen fyllt 18-år och som är narkotikaberoende, och har t.ex. stulit pengar av både A och B, samt även betett sig hotfullt och hånfullt mot A:s släktingar under flera släktträffar under årens lopp. A har därför i hemlighet uppgjort ett testamente, där han gjort C arvlös. A avled i december detta år. Då det är dags för uppgörande av bouppteckning hittas en kopia på testamentet. Nu har sjuksyster D, som varit ansvarsvårdare för A under dennes sista år på långvården berättat att A uppgjort muntligt testamente till förmån för D. Detta ska då ha bevittnats av sjuksyster E och A:s ålderstigna mor som bägge varit samtidigt närvarande då detta skall ha skett i augusti 2016. B anser att äktenskapsförordet skall jämkas alternativt kräver hon ut sin fulla rätt. C kräver sitt rättmätiga arv efter sin far A. D kräver arvet efter A på basen av muntligt nödtestamente. Hur skall egendomen fördelas i detta fall?

LYCKA TILL!