

Valgfag – Generationsskifte

5 ECTS

Fagansvarlig: Advokat Birte Rasmussen

Formål:

Formålet er at give de studerende et kendskab til de regelsæt, som knytter sig til generationsskifter ved død, herunder også at markere de forskelle og ligheder der er overfor gennemførelse af et generationsskifte i levende live.

Et generationsskifte ved død rummer en kompleks sammensætning af regler indenfor formueretten, arvereglerne, dødsboskiftereglerne samt dødsboskatte- og boafgiftsreglerne.

Valgfaget tilsigter at give et overblik over disse regelsæt.

Læringsmål:

Formålet med undervisningen i faget er at give de studerende kompetence til at løse skatteretlige problemstillinger, knyttet til generationsskifter ved død og at de studerende kan opfylde følgende læringsmål

- at forstå betydningen af ægtefællers formueforhold ved et skifte
- at have kendskab til arvereglerne
- at forstå skiftereglernes betydning for den skattemæssige behandling af et dødsboskifte
- at se betydningen af om et bo er skattefritaget eller ikke skattefritaget
- at se forskellene mellem beskatning af en efterlevende ægtefælle, alt afhængig af om et bo er et selvstændigt skattesubjekt eller ej
- at forstå udlodningsbegrebets betydning i relation til værdiansættelse og successionsproblematikker
- at kende værdiansættelsesprincipperne for aktiver i dødsboer
- at kende successionsmulighederne ved død, herunder forskelle/ligheder mellem succession i levende live og ved død
- at have et grundlæggende kendskab til bo- og tillægsboafgiftsreglerne samt disses betydning ved skifter.

Undervisningsform:

Forelæsninger, cases og diskussioner.

Lektionsplan: Mandag d. 26/10 kl. 8.15 – 13.15
Mandag d. 09/11 kl. 8.15 – 13.15
Mandag d. 16/11 kl. 8.15 – 13.15
Mandag d. 30/11 kl. 8.15 – 13.15

Lokale: 89, Fib. 11

Litteratur:

Familieformueret og særejer:

Ingrid Lund-Andersen og Irene Nørgaard: Familieret, kap. 6-11, Jurist- og Økonomforbundets forlag 2012, 2. udgave

Arveret:

Irene Nørgaard: Arveret, kap 1-5, 7-9, og kap 19, Jurist- og Økonomforbundets forlag 2013, 6. udgave

Successionsreglerne:

Aage Michelsen m.fl.: Lærebog om indkomstskatter, kap 22, 15. udgave 2013

Dødsboskifte og Dødsboskatteret:

Karsten Gianelli: Dødsbøbeskatning, hele bogen, 5. udgave 2015

Bo- og gaveafgifter:

Aage Michelsen m.fl.: Lærebog om indkomstskat, kap 12 og 39, 15. udgave 2013

Det forudsættes, at de almindelige avancebeskatningsregler kendes i forvejen, herunder også beskatningsbyrden på avancer.

Eksamensform:

Mundtlig prøve af 20 minutters varighed uden forberedelsestid. Der gives karakter.

Vurderingskriterier

For at opnå karakteren 12 skal den studerende ved eksamen indenfor det eksaminerede område demonstrere udtømmende opfyldelse af fagets ovennævnte mål, med ingen eller få uvæsentlige mangler, jf. karakterbekendtgørelsens § 2. For beskrivelse af de øvrige karakterer henvises i det hele til karakterbekendtgørelsen.