

## DE FRANSKE ARVEREGLER

### Danskere der bor i Frankrig

De franske arveregler fremgår af den franske *Code Civil* .

Danskere , der bosætter sig i Frankrig vil som udgangspunkt være underlagt fransk arveret.

Dog kan danskere ved testamente bestemme at dansk arveret skal finde anvendelse jvf EU forordning nr 650/2012, som trådte i kraft i Frankrig 17. august 2015.

### Ægtefællens arveret

Børn og ægtefællen er tvangsarvinger i Frankrig

1.

Såfremt der kun er fællesbørn i ægteskabet gælder følgende:

Længstlevende kan vælge mellem  $\frac{1}{4}$  af afdødes formue til fuld ejendom (*pleine propriété*) eller hele formuen til livslang brugsret (*usufruit*)

2.

Såfremt afdøde havde sørbarn/børn gælder følgende:

Længstlevende tillægges  $\frac{1}{4}$  af afdødes formue til fuld ejendom.

3.

Hvis der ikke er børn, men forældre, gælder følgende:

-hvis begge forældre lever tillægges længstlevende  $\frac{1}{2}$  af afdødes formue til fuld ejendom.

-hvis kun den ene forældre lever tillægges længstlevende  $\frac{3}{4}$  af afdødes formue.

4.

Hvis der ikke er børn, ikke forældre, men der er søskende gælder følgende:

Længstlevende tillægges hele formuen til fuld ejendom

Der er dog en undtagelse, den såkaldte *droit de retour*, hvilket betyder at ejendom som afdøde har modtaget, ved gave eller arv, fra sine forældre tilkommer søskende for halvdelen.

### Ægtefællens ret til boligen

#### *Le droit au logement*

Det drejer sig kun om den bolig hvor ægtefællerne havde deres faste bopæl og som tilhørte afdøde eller begge ægtefæller.

Længstlevende har ret til at bebo ejendommen gratis i et år at regne fra dødsdagen .

### **Testamente**

Et fransk testamente oprettes ved en fransk notar eller som håndskrevet testamente .

Et håndskrevet testamente skal dateres og underskrives af testator. Det er gyldigt fra det øjeblik, det er skrevet.

Som sikkerhedsforanstaltning bør det håndskrevne testamente registreres i det Centrale Register for testamente i Frankrig, som systematisk konsulteres i forbindelse med dødsbehandling.

### **Testationskompetancen**

Længstlevende ægtefælles situation kan i visse tilfælde forbedres ved oprettelse af testamente.

Testationskompetance til fordel for ægtefælle er følgende

<u>Andre arvinger</u>	<u>Hvad ægtefællen kan tillægges af formuen ved testamente</u>
1 barn	$\frac{1}{2}$ eller $\frac{1}{4}$ og $\frac{3}{4}$ i brugsret
2 børn	$\frac{1}{3}$ eller $\frac{1}{4}$ og $\frac{3}{4}$ i brugsret
3 børn eller flere	$\frac{1}{4}$ eller $\frac{1}{4}$ og $\frac{3}{4}$ i brugsret
Ingen børn men forældre ejendomsret)	$\frac{1}{2}$ og $\frac{1}{2}$ i <i>nu-propriété</i> (udskudt
Ingen børn men Far eller mor	$\frac{3}{4}$ og $\frac{1}{4}$ i <i>nu-propriété</i>
Ingen børn, ingen forældre men Søskende	Hele formuen

## Testationskompetancen generelt

<u>Andre arvinger</u>	<u>Hvad der kan disponeres over ved testamente</u>
I barn	½ af formuen
2 børn	1/3 af formuen
3 børn eller flere	¼ af formuen
Ingen børn men forældre	½ af formuen
Ingen børn men far eller mor	¾ af formuen
Ingen børn, ingen forældre men søskende	hele formuen

### **Danskere som er bosat i Danmark og som ejer fast ejendom i Frankrig**

Danskere som er bosat i Danmark og som ejer fast ejendom i Frankrig, er underlagt dansk arveret også fsv a den faste ejendom i Frankrig.

Dette følger af EU forordning nr 650/2012 som trådte i kraft i Frankrig 17. august 2015.

Skiftet, som gennemført i Danmark, skal registreres i Frankrig.

På baggrund af den danske skifteretsattest etableres en *notoriété* (fransk skifteretsattest) af hvilken fremgår, hvem arvingerne er, og denne attest tinglyses på ejendommen og lægges til grund fsv a beregning af arveafgifter.

Siden EU forordningen trådte i kraft gælder således, at hjemlandets arveret finder anvendelse på alle aktiver også fast ejendom i udlandet.

Det betyder at delskifte i Frankrig i henhold til fransk ret af fast ejendom ikke længere er muligt.

Danskere der bor udenfor Frankrig, og som i overensstemmelse med reglerne, der gjaldt *før august 2015*, har etableret fransk testament om at fransk ret skal lægges til grund fsv a skiftet på den faste ejendom i Frankrig bør søge rådgivning om hvordan dispositionerne tilbagekaldes eller ændres.

### **Boet**

I Danmark er dødsboet en selvstændig juridisk person med egne rettigheder og pligter.

Det er ikke tilfældet i Frankrig.

Arvingen indtræder i passiver og aktiver pr. dødsdagen.

## Hvad er "usufruit"

Usufruit betyder livslang brugsret.

Brugsretshaver kaldes "*usufruitier*"

Arvingen som har arvet den udskudte ejendomsret kaldes "*nu-propriétaire*".

Når længstlevende ægtefælle arver brugsretten til et aktiv, er der tale om en livslang brugsret, som slukkes automatisk, når brugsretshaver afdør ved døden.

Ved brugsretshavers død bliver den udskudte ejendomsret, som typisk børn har arvet, automatisk til en fuld ejendomsret.

Brugsretshaver er berettiget til at benytte aktiverne, bebo fast ejendom og oppebære indtægter, men kan ikke sælge aktiverne uden tilladelse fra indehaveren af den udskudte ejendomsret.

Ved salg skal provenuet deles mellem "*usufruitier*" og "*nu-propriétaire*".

Se længere nede i notatet hvordan værdien beregnes og provenuet deles.

### « Communauté universelle »

Ved en fransk ægtepagt om « Communauté universelle » kan ægtefæller med fællesbørn, eller med sær børns udtrykkelige godkendelse, aftale at ægtefællernes aktiver i ægtefællernes levende live er fælleseje og ved den første ægtefælles død bliver udlagt til den længstlevende ægtefælle til fuld ejendom, uden at der skal skiftes i Frankrig.

Skiftet udskydes til den sidste ægtefælle er afdør ved døden.

Før 29.02.2019 kunne danskere med fast ejendom i Frankrig også indgå en sådan fransk ægtepagt fsv a fast ejendom i Frankrig.

Den længstlevende ægtefælle bliver automatisk ejer af den faste ejendom i Frankrig ved den første ægtefælles død.

Ægtepagt om « Communauté universelle » kan ikke længere indgås af danske ægtefæller, hvis formueforhold er underlagt dansk ret.

Ægtepagter om Communauté universelle, som er indgået af danskere før 29.02.2019 er fortsat gyldige.

### Arveafgifterne

Spørgsmålet om arveafgifter er ikke reguleret ved EU forordning nr 650/2012.

### Hvem er underlagt arveafgift i Frankrig

a)

Afdøde er fastboende i Frankrig på tidspunktet for sin død :  
Der betales afgift i Frankrig uanset arvingens faste bopæl

b)

Afdøde var fastboende udenfor Frankrig, arvingen er bosat i Frankrig:  
Der betales afgift i Frankrig

c)

Hverken afdøde eller arvingen er bosat i Frankrig:

Der betales afgift i Frankrig fvs a fast ejendom i Frankrig

### Beregning af afgiften

Der betales afgifter af netto arvemassen.

Fradragsberettigede passiver opgøres på dødsdagen.

Mellem ægtefæller er der ingen arveafgifter i Frankrig.

### Fsv a andre arvinger:

Bundfradrag:

Den netto arv som herefter tilkommer en arving er yderligere reduceret med et bundfradrag, som afhænger af hvem arvingen er i forhold til afdøde:

-100.000 EUR fsv børn

-15.932 EUR fsv a brødre og søstre

-7.967 EUR fsv a nevøer og niecer.

-159.325 EUR fsv a en arving som er handicappet

-1.594 EUR for andre arvinger

Af nettoarven, efter fradrag af bundfradrag, beregnes herefter som hovedregel følgende arveafgift:

Fsv a arv til børn og til forældre:

Arveafgift	nettoarv efter bundfradag
5 %	under 8.072 EUR
10 %	8.072 – 12.109 EUR
15 %	12.109 – 15.932 EUR
20 %	15.932 – 552.324 EUR
30 %	552.324 – 902.838 EUR
40 %	902.838 -1.805.677 EUR
45 %	over 1.805.677 EUR

Fsv a arv til brødre og søstre:

Arveafgift	nettoarv efter bundfradag
35 %	under 24.430 EUR
45 %	over 24.430 EUR

Fsv a arv til nevøer og niecer

Arveafgift	nettoarv efter bundfradag
55 %	over 1 EUR

Fsv a arv til ikke-familiemedlemmer  
( herunder en ægtefælles særbørn)

Arveafgiften	nettoarv efter bundfradag
60%	over 1 EUR

Fordeling af afgiften på "usufruitier" og "nu-propriétaire"

Brugsretten "usufruit" og den udskudte ejendomsret "nu-propriété" har en værdi, der har betydning i forbindelse med beregning af arveafgiften og i forbindelse med fordeling mellem parterne af provenuet i tilfælde af salg af aktivet.

Værdien fastsættes på baggrund af brugsretshaverens alder.

Fuld ejendomsret 10/10

Brugsretshaverens alder:	Værdi af brugsretten:	Værdi af den udskudte ejendomsret
Yngre end 21	90 %	10%
21 - 30	80 %	20 %
31 - 40	70 %	30 %
41 -50	60 %	40 %
51 - 60	50 %	50 %
61 - 70	40 %	60 %
71 - 80	30 %	70 %
81 - 90	20 %	80 %
Over 91	10 %	90 %

### **Betaling af arveafgifterne**

Der er ingen Skifteret i Frankrig.

Skifteretsattest og boopgørelse etableres af en fransk notar.

Arveafgift indbetales til notaren, som herefter har ansvaret for at indbetale afgiften til staten.

Arveafgiften skal betales indenfor en frist på 6 måneder at regne fra dødsfaldet, når afdøde er afdøet ved døden i Frankrig.

Ellers er fristen 1 år.

Bettina MONSONEGO  
Advokat og Avocat  
[www.bmmavocat.com](http://www.bmmavocat.com)  
St Tropez 21.03.19

