

d. som anskaffelsessum for aktivet, hvor arving, ægtefælle eller legatar ikke succederer skattemæssigt (udlæg fra det skattefrie bo — arvingskøb — udskiftning af enkelte arvinger fra det uskiftede bo — beskatning i boet, hvor der kun er én arving).

Den tekniske omformning af lovforslaget, der bliver tale om, vil være ret omfattende. Det må påregnes, at arbejdet vil tage temmelig lang tid, og der vil godt undervejs kunne vise sig en hel del problemer, som det vil volde vanskeligheder at løse.

Som tidligere omtalt mener skifteretterne, at det vil være uhyre vanskeligt at administrere en dødsbøbeskatning uden passiveringsbestemmelser. Den samme opfattelse er der fra advokat- og revisorside givet udtryk for i den arbejdsgruppe, som har udarbejdet lovforslaget. Det er skifteretternes opfattelse, at passiveringsbestemmelserne vil vise sig egnede til at løse det indbyrdes forhold mellem arvingerne i langt de fleste tilfælde.

En dødsbøbeskatning uden passiveringsbestemmelser vil ikke på noget område lette administrationsbyrden i forhold til det foreliggende lovforslag. De faktorer, som danner grundlag for passiveringspostens beregning — anskaffelsestidspunktet, anskaffelsessummen og spørgsmålet om, hvorvidt der er anskaffet i spekulationsøjemed eller som led i næring — skal også uden passiveringsregler endeligt fikseres i forbindelse med skiftebehandlingen. Denne fiksering vil formentlig give anledning til det samme antal klagebehandlinger som en egentlig passiveringsordning.

Det forhold, at der skal arbejdes med to værdisæt, vil uden tvivl give både skiftemyndigheder og skattemyndigheder øgede vanskeligheder. Den koordinering af beskatning og arveafgiftsberegning, som det er hensigten at etablere, vil også i betydelig grad blive vanskeliggjort gennem en sådan opsplitning af værdierne.

#### *Spørgsmål 20:*

Adskiller de problemer, som vil opstå ved en opgivelse af passiveringsbestemmelserne, sig i praksis — bortset fra omfanget — fra de problemer, der er forbundet med vurdering af ikke-børsnoterede majoritetsaktieposter, hvor latente skattebyrder regelmæs-

sigt indgår i kursberegninger ved en fri vurdering?

#### *Svar:*

Finansministeriet er ikke i stand til at udtale sig om, hvorvidt der ved den almindelige erhvervsmæssige vurdering af ikke-børsnoterede majoritetsaktieposter i almindelighed tages hensyn til latente skattebyrder i selskabet. Der kan heller ikke siges noget om, hvordan man i sådanne tilfælde vurderer vægten af skattebyrden. Dog kan der peges på, at vurderingen vel nok er noget lettere end den vurdering, der bliver tale om ved dødsbøbeskatningen. Medens selskabet vil komme til at svare proportional skat af fortjenesterne, skal den succederende inden for dødsbøbeskatningen beskattes med enten særlig indkomstskat eller almindelig indkomstskat efter de progressive udskrivningsskalaer. Det altid usikre skøn over den fremtidige indkomstudvikling vil derfor få den største betydning for skattebyrderne som følge af skattemæssig succession inden for dødsbøbeskatningen.

#### *Spørgsmål 21:*

Under henvisning til besvarelsen af spørgsmål 19 spørges, om det vil være muligt at opretholde passiveringsbestemmelserne på en sådan måde, at passiveringsprocentens størrelse ikke er bindende for arvingerne.

#### *Svar:*

En væsentlig del af formålet med passiveringen vil ikke blive nået, hvis bestemmelsen herom omformuleres, således at det overlades til boets arvinger frit at kunne fravige de procenter, loven anviser. Der er grund til at antage, at lovens passiveringsprocenter i langt det overvejende antal boer vil give en rimelig løsning på de problemer, som følger med arvingernes, ægtefællens og legatarernes overtagelse af de skjulte skattebyrder. Det vil sikkert vise sig, at boerne kun i ganske særlige tilfælde finder anledning til at foretage modifikationer med hensyn til de passiveringer, der er foreskrevet i loven. Det må befrygtes, at en regel om, at passiveringsprocenterne kan fraviges af boet, vil medføre, at boet som regel udvikles i en omfattende, vanskelig og også temmelig formålsløs diskussion om den vægt, der skal tillægges skattebyrderne. En