

afdødes hånd, overtager den enkelte arving, legatar eller ægtefælle ved indtræden i afdødes skattemæssige stilling en større eller mindre skjult skattebyrde. De nye regler tager hensyn til disse forhold. Til det enkelte aktiv, der er genstand for skattemæssig succession, knyttes en passivpost, hvis størrelse afhænger af den fortjeneste, der ved arveudlægget kan konstateres på aktivet. Hvis fortjenesten på aktivet skal medregnes til den særlige indkomst, udgør passivposten 25 pct. af fortjenesten. Skal fortjenesten medregnes til den almindelige indkomst, udgør passivposten 30 pct. af fortjenesten. Passivposterne skal tages i betragtning såvel ved bodelingen som ved arveafgiftsberegningen.

Efter den formulering lovforslaget havde ved fremsættelsen i folketinget havde boet ikke adgang til at fravige de angivne passiveringsprocenter. Da det imidlertid ikke ganske kan udelukkes, at arvingerne på grundlag af en konkret vurdering af forholdene kan finde det mere rimeligt og hensigtsmæssigt at anvende en mindre procent end den angivne, stillede finansministeren i folketingsudvalgets tillægsbetænkning et ændringsforslag, hvorefter arvingerne i boet og den længstlevende ægtefælle, hvis de er enige om det, kan bestemme, at passivposten beregnes som en mindre del af den konstaterede fortjeneste end fastsat i loven. Hvor fortjenesten skal medregnes til den skattepligtige almindelige indkomst, vil arvingerne og ægtefællen således kunne bestemme, at passivposten beregnes til under 30 pct. af fortjenesten. Hvor fortjenesten skal medregnes til den særlige indkomst, kan de bestemme sig for en procentsats på under 25.

Lovens passiveringsprocenter kan kun fraviges, hvis samtlige arvinger og den længstlevende ægtefælle har givet tilslutning dertil. Kravet om enighed gælder både ved offentlig og privat skiftebehandling. Der kræves i almindelighed ikke samtykke fra legataren. Er passivposten imidlertid knyttet til et aktiv, der skal udlægges til en legatar, skal denne dog også have tiltrådt nedsættelsen.

Arvingernes og ægtefællens beslutning om at fravige lovens passiveringsprocenter kan begrænses til kun at omfatte en