

## Bilag 2

Skattedepartementets vejledning af 14. juni 1982

## Vejledning om arveafgiftsnedsettelse efter arveafgiftslovens § 3, stk. 6

1. Efter arveafgiftslovens § 3, stk. 6, kan ministeren for skatter og afgifter tillade, at arveafgiften beregnes efter en lavere afgiftsklasse, end slægtskabsforholdet mellem arvelader og arvingen betinger. Tilladelsen gives af skattedepartementet.

Det er en betingelse for at opnå afgiftsnedsettelse, at arvingen ved arveladerens død i længere tid har hørt til dennes husstand eller har været økonomisk afhængig af arveladeren.

Sager om arveafgiftsnedsettelse efter arveafgiftslovens § 3, stk. 6, behandles efter følgende retningslinjer:

### *Fælles regler*

2. Lovens betingelse om, at arvingen skal have tilhørt arveladers husstand, anses kun opfyldt, hvis arvingen har stået i et egentligt ansættelsesforhold til arvelader, f.eks. som dennes husbestyrerinde eller medhjælper på en landbrugsejendom. Det er endvidere en betingelse, at arvingen på tidspunktet for dødsfaldet havde bopæl hos arveladeren som følge af ansættelsesforholdet. Er der ikke tale om et husstandsforhold, kan arveafgiften eventuelt nedsættes efter reglen om økonomisk afhængighed; det er også her en betingelse, at arvingen og arveladeren havde fælles bopæl.

Hvis arveladeren eller arvingen er flyttet på plejehjem, er den fælles bopæl ophørt. Hvis opholdet på plejehjem er påbegyndt senere end 5 år før dødsfaldet, nedsættes arveafgiften, som om den fælles bopæl ikke var ophørt.

3. Ved afgørelsen af, om arveafgiften kan nedsættes, og hvor stor nedsættelsen bliver, har det betydning, hvor stor arvingens skattepligtige indkomst og formue var i de sidste 3 indkomstår inden dødsfaldet. Det har endvidere betydning, hvor længe arvingen og arveladeren har haft fælles bopæl. Endelig lægges der vægt på arvens størrelse.

4. Hvis arvingens skattepligtige indkomst og formue har oversteget henholdsvis 200.000 kr. og 1 million kr. i noget af de seneste 3 indkomstår forud for dødsfaldet, nedsættes arveafgiften ikke.

### *Arvingen skal betale arveafgift efter afgiftsklasse C*

5. Hvis arvingen og arveladeren har haft fælles bopæl i mindre end 6 år, nedsættes arveafgiften ikke.

6. Hvis arveladeren og arvingen har haft fælles bopæl i mere end 6 år, men mindre end 10 år før dødsfaldet og betingelserne i pkt. 4 er opfyldt, nedsættes arveafgiften til arveafgiftsklasse B af arvelodder op til 400.000 kr. Af eventuel arv herudover beregnes arveafgiften efter afgiftsklasse C. Afgiften beregnes, som om arveafgiften af hele arven skulle beregnes efter klasse C.

7. Har den fælles bopæl varet i mindst 10 år indtil dødsfaldet, og er betingelserne i pkt. 4 opfyldt, nedsættes arveafgiften til arveafgiften efter afgiftsklasse A som for livsarvinger, hvis arvelodden ikke overstiger 400.000 kr.