

giver, at aktivet er overdraget ved et egentligt salg. Det er således nødvendigt, men også tilstrækkeligt med en fælles tilkendegivelse fra bo og arving. I det offentligt skiftede bo må skifteretten eller eksekutor kunne afgive erklæring på boets vegne. I det privat skiftede bo må samtlige arvinger og ægtefællen være enige om beslutningen.

Også hvor længstlevende ægtefælle køber aktiver, der har hørt til hans egen bodel, kan reglen i § 33, stk. 3, anvendes.

Arvingen og ægtefællen har ikke ret til at kombinere arvingskøb og succession vedrørende et givet skatteobjekt. Skattemæssigt må arvingen eller ægtefællen enten succedere eller købe skatteobjektet. Formuegoder, f. eks. maskiner, inventar og lignende driftsmidler, som skattemæssigt er blevet behandlet som en enhed hos afdøde, betragtes i denne henseende som ét skatteobjekt. Såfremt en arving skal overtage afdødes maskiner og inventaret, må hele denne afskrivningsmæssige enhed således enten behandles efter successionsreglerne eller efter reglerne om arvingskøb i § 33, stk. 3. Hvis den afskrivningsmæssige enhed (f. eks. maskinerne og inventaret) deles mellem flere arvinger, kan reglerne om arvingskøb anvendes af nogle arvinger, medens reglerne om succession anvendes af andre.

Efter gældende regler er der en stempelmæssig forskel på det almindelige skøde og det såkaldte arveudlægsskøde, jfr. stempelovens § 58, stk. 2. Da arvingskøbet er tænkt som en alternativ beskattingsmulighed i forhold til den skattemæssige succession, vil det være rimeligt, om valget — når der er tale om fast ejendom — kan træffes, uden at det bliver nødvendigt at tage hensyn til de nævnte stempelmæssige forskelligheder. Som følge heraf vil der senere i indeværende folketingssamling blive fremsat forslag til ændring af stempeloven med henblik på tilvejebringelse af ensartede stempelregler for almindelige skøder til en arving og arveudlægsskøder.

Arvingen og ægtefællen succederer ikke i boets skattemæssige stilling med hensyn til købte aktiver. Det betyder bl. a., at der ved senere salg af aktivet må tages hensyn til arvingens eller ægtefællens egne subjektive forhold ved købet. Det er uden betydning, om afdøde eller længstlevende ægtefælle i sin tid har erhvervet aktivet som led i næringsvejen eller i spekulationsøjemed.

Til § 33 A.

Der skal kun foretages passivering efter § 33 A, stk. 1 og 2, når arvingen, ægtefællen eller legataren indtræder i dødsboets skattemæssige stilling med hensyn til aktivet.

Hvor boet overtages af længstlevende til hendsiden i uskiftet bo, jfr. § 29, stk. 1, skal der dog ikke foretages nogen passivering. Der foretages ingen passivering, selv om boet først udleveres til længstlevende, efter at det i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet har været undergivet skiftebehandling. Blot er det her en betingelse, at der ikke forinden udleveringen er sket udskiftning af enkelte arvinger eller legatarer. Hvis der forinden udleveringen er skiftet med enkelte arvinger eller legatarer, skal der foretages passivering for samtlige boets aktiver, herunder aktiverne i det uskiftede bo, jfr. § 29, stk. 3. Også i boer, hvor der kun er en enkelt arving, skal der foretages passivering. Passiveringen får her betydning for arveafgiftsberegningen, og den omfatter kun fortjenester, som ikke er kommet til beskattning i dødsboet, jfr. § 30, stk. 5.

For genstandslegatøren vil passiveringen kun få betydning ved arveafgiftsberegningen. I øvrigt må spørgsmålet om, hvorvidt passiveringen får betydning for legatøren, bero på en konkret fortolkning af den ret, der er tillagt ham.

Passivposten er knyttet til det enkelte aktiv, og den får således betydning ved beregning af skifte- og stempelafgift.

Boet kan ikke fradrage de beregnede passivposter ved opgørelsen af den skattepligtige formue.

Boet skal have mulighed for på det tidligst mulige stadium under skiftebehandlingen at skaffe oplyst, hvilke forhold med hensyn til anskaffelsessum og anskaffelsestid samt subjektiv kvalifikation skattemyndigheden vil lægge til grund ved passiveringen. Forslag til regler herom, svarende til de svenske regler om forhåndsbesked ifølge Kungl. Maj:ts förordning om rätt att av riksskattenämnden erhålla förhandsbesked i taxeringsfrågor, vil blive forelagt folketinget senere i denne folketingssamling.

Efter stk. 3 anses omstændighederne med hensyn til anskaffelsestidspunkt, anskaffelsessum og subjektiv kvalifikation for bindende fastslået ved skattemyndighedens beregning af passivposten. Dog kan afgørelsen efter stk. 4 inden for en frist på fire uger indbringes for landsskatteretten.

Klage kan kun fremsættes af boet som sådant og af den arving, ægtefælle eller legatar som skal have aktivet udlagt. I det offentligt skiftede bo må skifteretten eller eksekutor indgive klage på boets vegne. I det privat skiftede bo må alle andre arvinger end den succederende være enige om klagemålet. Når forslaget giver den succederende en særlig ret til klagemål, skyldes det, at afgørelsen for hans vedkommende har en betydning, der rækker ud over selve skiftet. Hvis der endnu ikke på tidspunktet for