

ders reglen sket en begrænsning af størrelsen af de løbende skattefri indtægter. Reglerne om skattefrihed vil imidlertid — som påpeget af Fællesrådet for danske Tjenestemand- og Funktionærorganisationer — naturligvis være til mest fordel for de boer, der har de største indtægter og avancer, og som alligevel opfylder de krav, lovforslaget stiller til det skattefri bo.

Lønmodtagerens indtægter vil i almindelighed — når der bortses fra eventuelle renteindtægter o. lign. — falde bort i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Boet efter den selvstændigt erhvervsdrivende vil derimod ofte under bobehandlingen kunne bibeholde i hvert fald en del af de løbende indtægter fra virksomheden. Der er således grund til at tro, at boet efter den selvstændigt erhvervsdrivende vil have større mulighed for at kunne drage fordel af bestemmelserne om skattefrihed end boet efter en lønmodtager.

I forhold til de gældende regler om beskatning af dødsboer er forslaget imidlertid et væsentligt skridt i retning af skattemæssig ligestilling mellem lønmodtagerne og de selvstændigt erhvervsdrivende. Efter de gældende regler opnår alle offentligt skiftede boer — uanset størrelsen af indtægterne og formuen — skattefrihed i temmelig lange perioder. Hertil kommer, at de avancer, der

er indvundet på boets aktiver, medens de endnu var på afdødes hånd, ikke beskattes. Arvingerne og den efterlevende ægtefælle, der får aktiverne udlagt, kan efter gældende regler benytte udlægsværdien (værdien i handel og vandel) som anskaffelsessum ved foretagelsen af skattemæssige afskrivninger og ved avancebeskatningen i forbindelse med senere afhændelse. Den eksisterende forskel på beskatningen af boer efter lønmodtagere og boer efter selvstændigt erhvervsdrivende indskrænkes efter lovforslaget til kun at gælde, hvor der som følge af størrelsen af boets aktiver og formue er grund til at antage, at indtægterne og de skattepligtige avancer kun vil være af mindre betydning.

Begrundelsen for reglerne om skattefrihed for småboer må, som det også fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, søges i administrative og praktiske hensyn. Dødsboer med små indtægter og en lille formue kan kun vanskeligt bære de udgifter til revisor- eller advokatbistand, som ofte vil følge med en egentlig bobeskatning. Desuden vil især beskatningen af de små boer i væsentlig grad belaste skifteretterne. Denne administrative og økonomiske belastning af boerne, skifteretterne og også skattemyndighederne vil ofte slet ikke stå i noget rimeligt forhold til det skatteprovenu, der kan indvindes gennem en beskatning.