

enkelt eller enkelte aktiver i boet, og fravigelserne kan være forskellige.

Fravigelsen har betydning både ved bodelingen og ved arveafgiftsberegningen. Anvendelsen af en mindre procent end angivet i loven medfører, at arvelodderne bliver større. Arveafgifterne skal således beregnes på grundlag af en større afgiftspligtig formue.

Efter kildeskatteloven skulle der i alle tilfælde, uanset boets størrelse, gennemføres en *afsluttende opgørelse og beskatning af afdødes indkomst og avancen på de efterladte aktiver*. Det ville medføre en meget betydelig belastning for såvel boerne som for de myndigheder, der inddrages, skiftevæsenet og skattemyndighederne. Praktiske og administrative hensyn taler således for, at der kun gennemføres en egentlig bobeskatning i boer, hvor der på forhånd må kunne forventes et vist skatteprovenu. I ganske små boer vil de udgifter til sagkyndig bistand, som en bobeskatning gør nødvendige, ofte slet ikke stå i noget rimeligt forhold til den skat, der kan blive tale om. Ændringsloven indeholder regler om, at boer, hvis aktiver og nettoformue ikke overstiger visse beløb, der tænkes fastsat i de årlige udskrivningslove, skal være fritaget for at svare skat. I de skattefri småboer skal ægtefællen, legataren og arvingerne ikke indtræde i afdødes stilling, men skattemæssigt overtage aktiverne til de værdier, der er benyttet ved arveudlægget.

Ved opgørelsen af aktiverne med henblik på, om boet kan opnå skattefrihed, skal der efter et af finansministeren, i folketingsudvalgets betænkning stillet ændringsforslag ses bort fra *en- og tofamiliehuse samt ejerlejligheder*, der af afdøde før dødsfaldet kunne være solgt uden beskatning. Med denne regel vil den beløbsmæssige afgrænsning af de skattefri boer kunne ligge mere fast fra år til år.

Der blev ikke foreslået en tilsvarende ændring af reglerne om opgørelsen af boets formue med henblik på skattefrihed. Den kapital, som afdøde har anbragt i skattefri en- og tofamiliehuse eller ejerlejligheder, skal således tælle med ved opgørelsen af, om boet kan opnå skattefrihed.

Fast ejendom, som kun kunne sælges skattefrit før døds-