

fastsættes af skifteretten. Skifteretten kan endvidere bestemme, at boet overgår til offentlig skiftebehandling. Når der er forløbet tre måneder efter udløbet af fristen ifølge 1. pkt., skal boet tages under offentlig skiftebehandling.

Der foretages ingen deling af de skattemæssige afskrivninger for det indkomstår, hvori begæringen om skifte imødekommes. Længstlevende kan intet afskrive, idet retten til at afskrive for hele året tilkommer boet eller den person, der inden indkomstårets udløb har fået aktivet udlagt. Længstlevende kan derimod med virkning for den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori begæringen om skifte imødekommes, foretage skattemæssige nedskrivninger på varelagre og kontrakter (såkaldte bindende kontrakter). I opgørelsen skal angives de nedskrevne værdier, jfr. stk. 2, sidste pkt.

Ifølge § 32, stk. 1, skal boet som begyndelsesværdi for aktiverne anvende den skattemæssige værdi, hvortil de var ansat ved afslutningen af sidste indkomstår forud for skifterettens imødekommelse af begæringen om skifte. For maskiner, inventar og lignende driftsmidler reguleres saldoværdien med anskaffelses- og salgssum for aktiver, der er anskaffet eller solgt efter udgangen af sidste indkomstår. For varelagre og kontrakter anvendes værdierne ifølge opgørelsen efter § 20 B, stk. 2.

Efter § 20 B, stk. 3, er boet inden for de almindelige rammer fritaget for indkomstskattepligt. Hvis afdøde har haft et særeje, skal dette tages i betragtning ved afgørelsen af, om fællesboet kan opnå skattefrihed. Særejet medregnes til de værdier, aktiver og nettoformue havde ved dødsfaldet. Reglen svarer til § 16, stk. 1, 2. pkt., som anvendes, når fællesboet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Ifølge § 20 B, stk. 3, 3. pkt., kan boet ikke opnå skattefrihed,

a. hvis skæringsdagen i den endelige boopgørelse ligger mere end 15 måneder efter, at begæringen om skifte er imødekommet, eller opgørelsen først indsendes efter dette tidspunkt, eller

b. hvis summen af de nettoværdier, hvortil aktiverne efter den endelige boopgørelse udlægges til arvinger, ægtefælle og legatarer, overstiger det beløb, der er fastsat i udskrivningsloven.

Idet skiftebegæringens imødekommelse i øvrigt træder i stedet for dødsfaldet, gælder efter stk. 4 de almindelige regler om indkomstskattepligtens omfang, dens indtræden og ophør, jfr. §§ 17 og 20, stk. 1, om formueskattepligtens omfang, dens indtræden og ophør, jfr. §§ 18 og 20, stk. 1, om beskattningen af det privat skiftede bo ved 15 måneders fristens udløb, jfr. § 20, stk. 2-4, og om overgang

efter 15 måneders fristens udløb fra offentlig til privat skiftebehandling og omvendt, jfr. § 20 C, stk. 4 og 5.

Reglen i stk. 5 må sammenholdes med § 20 C, stk. 1, 1. og 2. pkt., og stk. 2, 1. pkt., der omhandler tilfælde, hvor udleveringen finder sted efter skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet. Ligeledes må reglen i stk. 6 sammenholdes med § 20 C, stk. 1, 3. pkt., og stk. 2, 2.-4. pkt., der omhandler tilfælde, hvor boet udleveres til længstlevende, efter at der i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet er skiftet med enkelte arvinger eller legatarer. Under de almindelige bemærkninger foran er baggrunden for disse regler nærmere omtalt.

Det er i § 20 B, stk. 6, forudsat, at længstlevende hos arvingerne kan søge refusion af skattebeløb vedrørende indtægter og fortjenester i boet. Refusionskravet må ikke blot omfatte almindelig indkomstskat, men også særlig indkomstskat, uagtet den særlige indkomstskat først bliver pålignet og betalt efter indkomstårets udløb. Den længstlevendes refusionskrav optages som passiv ved afslutningen af det partielle skifte. Sidste punktum i stk. 6 tager sigte på tilfælde, hvor det først under skiftebehandling viser sig, at udskiftningen kun kommer til at omfatte enkelte arvelodder.

Til § 20 C.

Stk. 1, 1. og 2. pkt., omhandler tilfælde, hvor offentligt skifte, påbegyndt i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, afsluttes med hele boets udlevering til hensidden i uskiftet bo. Et skiftebehandling først påbegyndt, efter at boet har været udleveret til længstlevende til hensidden i uskiftet bo, gælder derimod § 20 B, stk. 5. Der henvises til bemærkningerne ovenfor om denne bestemmelse. Efter stk. 1, 1. og 2. pkt., svarer længstlevende indkomstskat fra dødsfaldet og formueskat fra og med det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. §§ 14 eller 15 anvendes på indkomsten fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og indtil dødsfaldet. Overtager længstlevende derimod fællesboet til hensidden i uskiftet bo i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, beskattes denne indkomst efter § 13, og §§ 14 og 15 finder ikke anvendelse.

Efter § 20 C, stk. 1, 3. pkt., gennemføres en egentlig bobeskatning i tilfælde, hvor der forinden udleveringen til hensidden i uskiftet bo er skiftet med enkelte arvinger eller legatarer. Boet beskattes af indkomsten fra dødsfaldet og indtil udleveringen til hensidden i uskiftet bo, og det svarer formueskat for tiden fra begyndelsen af det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og indtil slutningen af