

§ 15. Når en hustru, der er ansat særskilt til skat efter § 4, stk. 2, dør, og boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, anvendes reglerne i § 14 tilsvarende på hendes særskilt beskattede indkomst fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

§ 15 A. Når en sambeskattet hustru, som ikke er ansat særskilt til skat, dør, og boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, skal boet inden for de tidsfrister, der er angivet i § 14, stk. 3, indgive en opgørelse over boets aktiver og passiver ved dødsfaldet, jfr. dog § 14, stk. 9, 1. pkt. Overtager længstlevende fællesboet til hensidten i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes, skal opgørelsen dog kun omfatte de aktiver og passiver, der er i særejet, jfr. § 14, stk. 10. For opgørelsen gælder § 14, stk. 5.

§ 15 B. Hvis der i et bo findes aktiver, som før dødsfaldet var genstand for skattemæssig afskrivning eller nedskrivning hos længstlevende, eller hvis længstlevende ved at overtage fællesboet til hensidten i uskiftet bo bliver skattepligtig af indtægten af afdødes særeje indtil dødsfaldet, skal længstlevende i opgørelsen efter § 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15 eller § 15 A tilkendegive, om han vil binde sig til i opgørelsen af sin skattepligtige indkomst for tiden før dødsfaldet at foretage de af- og nedskrivninger, der følger af § 14, stk. 4. Hvis længstlevende binder sig hertil, angives de skattemæssige værdier og af- og nedskrivningerne som anført i § 14, stk. 4. I modsat fald skal der i stedet angives de af- og nedskrivninger, som den længstlevende vil foretage, samt aktivernes skattemæssige slutværdi efter disse af- og nedskrivninger, og længstlevende er herefter bundet af disse af- og nedskrivninger. Også her skal der dog ved længstlevendes indkomstopgørelse og ved beregningen af aktivets skattemæssige slutværdi, bortset fra varelagre og kontrakter, alene kunne fradrages en forholdsmæssig afskrivning for tiden indtil dødsfaldet. Længstlevendes tilkendegivelse efter 1. pkt. og oplysningerne efter 2. eller 3. pkt. kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, som fastsættes af skifteretten.

§ 16. Boer, der skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, er fritaget for at

betale indkomstskat, hvis boets aktiver og nettoformue efter værdien i handel og vandel ved dødsfaldet ikke overstiger beløb, der fastsættes ved lov forud for hvert kalenderår. Ved beregningen tages hele boet i betragtning, jfr. § 18, stk. 1, 1.-3. pkt. Var afdøde selvstændigt skattepligtig, udbetales eventuelle indeholdte eller betalte foreløbige formueskattebeløb til boet, medmindre afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hensidten i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes.

Stk. 2. Skattefriheden bortfalder dog:

1. hvis skæringsdagen i den endelige boopgørelse ligger mere end 15 måneder efter dødsfaldet, eller opgørelsen først indsendes efter dette tidspunkt,
2. hvis der ved den afsluttende ansættelse af afdødes indkomst eller ved ansættelsen af længstlevendes indkomst foretages større af- eller nedskrivninger på boets aktiver end angivet i § 14, stk. 4, eller
3. hvis summen af de nettoværdier, hvortil aktiverne efter den endelige boopgørelse udlægges til arvinger, ægtefælle og legatarer, overstiger et beløb, der fastsættes ved lov forud for hvert kalenderår.

Stk. 3. Kan skattemyndigheden ikke godkende værdiansættelsen af et aktiv eller passiv i en opgørelse efter § 14, stk. 3, § 14, stk. 10, § 15 eller § 15 A, kan den lade aktivet eller passivet vurdere af personer, udmeldt af skifteretten. Hvor særlige grunde taler derfor, kan også udlægsværdien efterprøves ved sådan vurdering. Der skal gives alle interesserede meddelelse om vurderingsforretningen. Forhøjes eller nedsættes værdien med mere end 10 pct., kan skattemyndighederne kræve, at boet betaler udgifterne ved vurderingen.

Stk. 4. Ved beregningen efter stk. 1, 1. pkt., af boets aktiver ved dødsfaldet bortses fra fast ejendom, der før dødsfaldet kunne være solgt skattefrit efter § 2 A, stk. 1, nr. 1 eller 2, eller § 2 A, stk. 3, jfr. stk. 1, nr. 1 eller 2, i lov om særlig indkomstskat m. v.

§ 17. Indkomstskattepligten for boer, der skiftes offentligt i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet eller overgår fra privat til offentlig skiftebehandling inden 15 måneder efter dødsfaldet, og som ikke efter § 16 er fritaget for at betale skat, omfatter ind-