

for dette år på grundlag af en forlænget periode.

Hvor den pågældende ægtefælle hidtil har anvendt et indkomstår, der var forskudt bagud, men overgår til at anvende kalenderåret, opgøres indkomsten således på grundlag af perioden fra begyndelsen af det hidtil anvendte indkomstår til udgangen af det kalenderår, hvori ægteskabet er indgået, og indkomsten omregnes til et års indkomst efter de i §§ 4 og 5 angivne principper. Der betales herefter skat beregnet af helårsindkomsten eller den regulerede helårsindkomst.

#### *Eksempel 8.*

Før ægteskabet løber mandens indkomstår fra 1. august til 31. juli og hustruens fra 1. januar til 31. december. De indgår ægteskab i 1971, og vælger at anvende kalenderåret. For indkomståret 1971 opgør hustruen herefter indkomsten på grundlag af perioden 1. januar 1971 til 31. december 1971, medens manden opgør sin indkomst på grundlag af perioden fra 1. august 1970 til 31. december 1971.

Indkomsten i sidstnævnte periode omregnes til et års indkomst.

Hvis indkomståret ikke lægges så meget frem, at det følger kalenderåret, men dog lægges frem til afslutning på et senere tidspunkt end hidtil, er fremgangsmåden ganske tilsvarende.

#### *Eksempel 9.*

Før ægteskabet løber mandens indkomstår fra 1. august til 31. juli og hustruens fra 1. november til 31. oktober. Ægteskab indgås i 1971, og ægtefællerne vælger at anvende hustruens hidtidige indkomstår. For indkomståret 1971 opgør hustruen herefter indkomsten på grundlag af perioden fra 1. november 1970 til 31. oktober 1971, medens manden opgør indkomsten på grundlag af perioden fra 1. august 1970 til 31. oktober 1971. Indkomsten i sidstnævnte periode omregnes til et års indkomst.

Vælger ægtefællerne at anvende et indkomstår, der medfører, at den ene af dem skal lægge sit indkomstår tilbage i forhold til det af ham hidtil anvendte, skal dette indkomstår første gang anvendes ved beskatningen for det kalenderår, der følger efter det, hvori ægteskabet er indgået. Indkomsten må i disse tilfælde opgøres efter sædvanlige principper for tilbagelægning af indkomståret, således at engangsindtægter

og -udgifter, der vedrører den periode, som indgår i to efter hinanden følgende indkomstopgørelser, kun medtages i den ene af dem. I mangel af særskilt opgørelse for den nævnte periode må indkomsten opgøres skønmæssigt, eventuelt ved beregning i forhold til indkomsten i en anden periode. Der beregnes et helt års skat af den ansatte indkomst.

#### *Eksempel 10.*

Før ægteskabet løber mandens indkomstår fra 1. august til 31. juli og hustruens fra 1. januar til 31. december. Ægteskab indgås 1. oktober 1971, og ægtefællerne vælger fremtidig at bruge mandens hidtidige indkomstår.

For indkomståret 1972 opgøres både mandens og hustruens indkomst på grundlag af perioden 1. august 1971 til 31. juli 1972. Hvis fordelingen af hustruens indkomst i kalenderåret 1971 på tiden før og efter 1. august ikke er opgjort, ansættes hun normalt af indkomsten fra 1. januar til 31. juli 1972 ganget med 12/7.

Hustruens indkomst fra indkomstkilder af den art, som efter kildeskattelovens § 4 skal beskattes hos manden i den tid, sambeskatning finder sted, medregnes i mandens indkomstopgørelse i det omfang, indtægten erhverves efter ægteskabets indgåelse. Hvor mandens indkomstår i forbindelse med ægteskabets indgåelse lægges fremad (afslutningsdagen lægges senere end hidtil), behandles sådan indtægt ved omregningen af mandens indkomst til årsindkomst som en engangsindtægt, jfr. § 5.

### *III. Beskatningen efter dødsfald.*

Bestemmelserne i bekendtgørelsens kapitel III omhandler i §§ 12-17 og 22 beskatning af afdøde og i §§ 18-21 og 23 beskatningen af dødsboer.

#### *A. Afsluttende beskatning for afdøde.*

Når en person, der anvender et forskudt indkomstår, afgår ved døden, overgår skattepligten af indtægt og formue i det indkomstår, hvori dødsfaldet finder sted, til den efterlevende ægtefælle, hvis denne i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet overtager fællesboet til hensidde i uskiftet bo. I så fald opstår der ikke særlige problemer i anledning af, at afdøde havde forskudt indkomstår.