

Skiftes boet derimod i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, skal der under visse omstændigheder ske en afsluttende ansættelse for afdøde og en ansættelse af hans bo, og der er i bekendtgørelsen fastsat nærmere regler for lovens anvendelse på tilfælde, hvor afdøde anvendte et forskudt indkomstår.

Efter kildeskattelovens § 14 skal afdødes skat for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted, som hovedregel anses for endeligt afgjort med betalingen af de foreløbige skatter for „mellempærioden“. Hvis afdøde anvendte kalenderåret som indkomstår, vil det være de foreløbige skatter i tiden fra begyndelsen af det kalenderår, hvori dødsfaldet har fundet sted, og indtil dødsfaldet.

Harve afdøde forskudt indkomstår, udgør „mellempærioden“ den indkomstperiode, der efter bekendtgørelsen lægges til grund for den afsluttende ansættelse, jfr. bekendtgørelsens § 12. Det betyder, at det er skatterne for denne indkomstperiode, der som regel anses for endeligt afgjort med den foreløbige skattebetaling.

Videre bestemmer § 12, at de foreløbige skattebeløb, der tjener til afgørelse af skattebetalingen, er de foreløbige B-indkomstskattebeløb, som forfaldt i det kalenderår, hvori dødsfaldet fandt sted, samt A-skattebeløb, som skulle indeholdes af indtægten i samme kalenderår. Til de foreløbige skattebeløb må også medregnes 30 pct. af aktieudbytte, som skal medregnes ved en eventuel afsluttende ansættelse, jfr. lovens § 60, stk. 2, jfr. stk. 1d).

I de særlige i § 6, stk. 2, omhandlede tilfælde, hvor indkomståret er forskudt fremad, beregnes der skat for to kalenderår på grundlag af den afsluttende ansættelse, og i disse tilfælde er det de foreløbige skattebeløb for de samme to kalenderår, der kommer i betragtning.

Eksempel 11.

Indkomståret løber fra 1. februar til 31. januar, og dødsfaldet sker den 20. januar 1972.

Foreløbig skat for 1971 er udskrevet med	6.000 kr.
og for 1972 med 400 kr. pr. rate, hvoraf januar måneds rate er forfalden	400 -
Foreløbig skat i alt	6.400 kr.

Foretages der afsluttende ansættelse, udgør slutskatten for

1971	6.200 kr.	
og for 1972	150 kr.	6.350 kr.
forsåvidt betalt for meget		50 kr.

hvorefter der ikke kan kræves tilbagebetaling, jfr. kildeskattelovens § 14, stk. 2.

Bekendtgørelsens § 13 vedrører adgangen for skattemyndighederne eller boet (og i særlige tilfælde den efterlevende ægtefælle) til at kræve afsluttende ansættelse for mellempærioden. Det bestemmes, at det ved afgørelsen heraf er de efter bekendtgørelsens § 12 opgjorte foreløbige skatter, der skal sammenlignes med den beregnede almindelige indkomstskat i henhold til den afsluttende ansættelse med tillæg af eventuel særlig indkomstskat for den samme periode.

Der skal efter kildeskattelovens § 14, stk. 4, i forbindelse med opgørelsen af aktiver og passiver ved dødsfaldet angives en afskrivning på driftsmidler med samme afskrivningsprocent, som blev anvendt i det senest afsluttede indkomstår forud for dødsfaldet. Den helårige afskrivning skal imidlertid afpasses, således at den kommer til at svare til den del af et år, mellempærioden omfatter. Hvor den afsluttende ansættelse foretages efter reglerne i bekendtgørelsens §§ 2-5 på grundlag af en anden indkomstperiode end den ved dødsfaldet forløbne del af kalenderåret, skal afskrivningen efter bekendtgørelsens § 14 beregnes forholdsmæssigt for denne indkomstperiode. Afskrivningen beregnes af saldo værdien, som denne er efter forhøjelse med anskaffelsessummen for aktiver, der er anskaffet, og nedsættelse med afhændelsessummen for aktiver, der er afhændet i hele indkomstperioden.

Eksempel 12.

Indkomståret løber fra 1. juli til 30. juni, og dødsfaldet sker den 31. oktober 1971.

Den afsluttende ansættelse sker på grundlag af indkomstperioden 1. juli 1970 til 31. oktober 1971.

Afskrivning er i indkomståret 1. juli 1969 til 30. juni 1970 foretaget med 24 pct.

Saldo værdien udgjorde derefter	94.000 kr.
Anskaffelser i indkomstperioden	18.000 -
	112.000 kr.
Afhændelser i indkomstperioden	12.000 -
	100.000 kr.
Afskrivning 24 pct. $\times \frac{16}{12} = 32$ pct.	32.000 -