

I kildeskattelovens § 14, stk. 9, sidste pkt., er det bestemt, at overskydende skat for *indkomståret* forud for det, hvori dødsfaldet fandt sted, ligesom eventuel overskydende skat på grundlag af den afsluttende ansættelse skal tilfalde den længstlevende ægtefælle udenom boet, når dette slutes, fordi afdøde intet efterlod sig, eller ved udlæg til den, der har bekostet begravelsen. Når indkomståret er forskudt bagud, og dødsfaldet er sket i tiden mellem indkomstårets udløb og 1. januar, skal den samme regel ifølge bekendtgørelsens § 16 gælde for eventuel overskydende skat vedrørende det indkomstår, der ligger til grund for ansættelsen for det sidste *kalenderår* forud for dødsfaldet.

Eksempel 13.

Indkomståret løber fra 1. juli til 30. juni. Dødsfaldet har fundet sted den 1. august 1971, og boet udlægges til enken for begravelsesomkostningerne. Viser det sig derefter, at der for kalenderåret 1970 er en overskydende skat på 1.000 kr., vil enken kunne gøre krav på, at beløbet udbetales til hende udenom boet.

B. Dødsboers beskatning.

Efter kildeskattelovens § 22, stk. 3, skal dødsboer anvende samme indkomstår som afdøde, medmindre ligningsdirektoratet træffer afvigende bestemmelse. I bekendtgørelsens § 21 bestemmes det dog, at hvis et uskiftet bo skiftes i længstlevendes live, anvendes samme indkomstår, som længstlevende anvender.

Indkomstskattepligten for et dødsbo omfatter efter kildeskattelovens § 17, stk. 1, indkomsten fra dødsfaldet til skæringsdagen i den endelige boopgørelse.

Den første indkomstansættelse omfatter derfor normalt indtægten i perioden fra dødsfaldet til udløbet af det indkomstår, hvori dødsfaldet fandt sted. Da skatten af dødsboer er en proportionalsskat, skal der ikke foretages omregning til et helt års indkomst, jfr. at kildeskattelovens § 35, stk. 3, alene omhandler skatteberegningen for personer. Det i kildeskattelovens § 38 omhandlede bofradrag beregnes fra begyndelsen af den efter dødsfaldet følgende måned til udgangen af indkomståret. Hvor dødsfaldet er sket før den 1. januar i det bagud forskudte indkomstår, ansættes boet

ikke til indkomstskat for det kalenderår, hvori dødsfaldet er sket. For det efterfølgende kalenderår foretages indkomstansættelsen i så fald på grundlag af indkomsten i perioden fra dødsfaldet til udløbet af det forskudte indkomstår. Boet ansættes imidlertid til formueskat for det kalenderår, hvori dødsfaldet er sket. I bekendtgørelsens § 19, stk. 1, sidste pkt., bestemmes det, at formueansættelsen i sådanne tilfælde skal foretages på grundlag af formuens værdi ved dødsfaldet. Formueskatten pålignes for et helt år.

Hvor indkomståret er forskudt fremad, og dødsfaldet er sket den 1. januar eller senere i indkomståret, ansættes boet til at betale indkomstskat for det forudgående kalenderår på grundlag af indkomsten i perioden fra dødsfaldet til udløbet af det forskudte indkomstår. Indkomsten i det efterfølgende indkomstår danner grundlag for indkomstansættelsen for det kalenderår, hvori dødsfaldet er sket. For kalenderåret forud for det, hvori dødsfaldet er sket, svarer boet efter kildeskattelovens § 18, stk. 2, formueskat for et helt år på grundlag af formuens værdi ved udgangen af det indkomstår, hvori dødsfaldet er sket.

I bekendtgørelsens § 18 fastsættes, at der skal foretages en afsluttende indkomstansættelse for dødsboer, hvis endelige skæringsdag ligger mellem afslutningen af boets sidste almindelige indkomstår og 1. januar.

Den afsluttende ansættelse omfatter indkomsten i perioden fra indkomstårets udløb til skæringsdagen. Ved den afsluttende ansættelse, der supplerer den almindelige ansættelse for året, foretages indkomst-opgørelsen og skatteberegningen efter de samme regler, som gælder for det sidste almindelige indkomstår, og der gives ved skatteberegningen bofradrag i forhold til længden af den afsluttende periode. Denne regel får kun betydning, når boets indkomstår er forskudt bagud.

Hvor indkomståret er forskudt bagud, skal boet ikke svare formueskat for det indkomstår, der træder i stedet for det kalenderår, hvori skæringsdagen for den endelige boopgørelse ligger.

Eksempel 14.

Indkomståret løber fra 1. juli til 30. juni. Dødsfaldet sker den 15. november 1971. Der skal fore-