

ling uden om boet af det beløb, der er betalt for meget, hvis de foreløbige skatter m.v. overstiger de beregnede skatter m.v. med mindst 1.000 kr. Eventuel overskydende skat for det indkomstår, der ligger forud for dødsfaldet, udbetales ligeledes til længstlevende uden om det sluttede bo.

Stk. 10. Reglerne i stk. 1-8 gælder ikke, hvis afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hensiddens i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes. I så fald beskattes indkomsten for tiden før dødsfaldet i det hele efter § 13, stk. 1. Boet skal dog inden for samme tidsfrister som angivet i stk. 3 indgive en opgørelse over de aktiver og passiver, der ved dødsfaldet er i særejet. For denne opgørelse gælder stk. 5.

Stk. 11. Stk. 1 og 2 samt 6-9 gælder ikke for konkursindkomst.

§ 14 A. Skat vedrørende indkomst, som den skattepligtige tidligere har valgt beskattet efter bestemmelsen i § 48 E, bliver endelig ved den skattepligtiges død. Ansættelsen efter §§ 13 og 14 omfatter ikke denne indkomst.

§§ 15-15 A. (Ophævet)

§ 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 hensiddens i uskiftet bo bliver skattepligtig af indtægten af afdødes særeje indtil dødsfaldet, skal længstlevende i opgørelsen efter § 14, stk. 3, eller § 14, stk. 10, 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 landbrugets besætninger af husdyr, alene kunne fradrages en forholdsmæssig afskrivning for tiden indtil dødsfaldet. Længst-

levendes tilkendegivelse efter 1. pkt. og oplysningerne efter 2. eller 3. pkt. kan fremtvinges ved pålæg af daglige bøder, som fastsættes af skifteretten.

§ 15 C. Hvis afdøde efterlader sig en ægtefælle og beskattes efter § 14, stk. 1-8, i dødsfaldsåret, skal boet og den længstlevende ægtefælle i opgørelsen efter § 14, stk. 3, tilkendegive, hvorledes de fordele formuegoder og gæld imellem afdøde og den længstlevende ægtefælle.

Stk. 2. Fordelingen foretages efter princippet i kildeskattelovens § 24 A. Hvis boet og længstlevende ægtefælle tilkendegiver, at de ikke kan afgøre, hvem et formuegode eller en gæld vedrører, skal de ligeledes tilkendegive, om halvdelen skal medregnes hos afdøde og halvdelen hos længstlevende.

Stk. 3. Hvis boet og længstlevende ægtefælle ikke tilkendegiver, hvorledes fordelingen skal ske, fordeles formuegoder og gæld i overensstemmelse med den seneste selvangivelse, som er indgivet, når § 14, stk. 3-opgørelsen indgives. Formuegoder og gæld, der ikke er medtaget i denne selvangivelse, deles lige.

Stk. 4. Fordelingen er bindende for beskatningen af den længstlevende ægtefælles indkomst i dødsåret fra indkomstperiodens begyndelse indtil dødsfaldet, medmindre der foretages afsluttende ansættelse af afdødes indkomst.

§ 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. Ved beregningen tages hele boet i betragtning, jf. § 18, stk. 1, 1.-3. pkt. Indeholdte eller betalte foreløbige formueskattebeløb udbetales til boet, medmindre afdøde efterlader sig en ægtefælle, der overtager fællesboet til hensiddens i uskiftet bo, medens afdødes særeje skiftes. Indeholdt udbytteskat udbetales ikke.

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