

nettoarv i boet, uanset om denne ikke er udloddet til dem på tidspunktet for formueopgørelsen. Det samme gælder en efterlevende ægtefælle med hensyn til bosloddet.

**§ 19.** De i §§ 17 og 18 indeholdte regler finder tilsvarende anvendelse for de i § 2 nævnte dødsboer, for så vidt reglerne efter deres indhold er anvendelige på disse dødsboer.

**§ 20.** Udleveres et dødsbo, der har været undergivet offentlig skiftebehandling, til en efterlevende ægtefælle til hensidende i uskiftet bo, omfatter ægtefællens skattepligt for det indkomstår, i hvilket udleveringen finder sted, også indkomst erhvervet af boet i dette indkomstår. Boets indkomstskattepligt for det nævnte indkomstår bortfalder, og de af boet betalte foreløbige indkomstskattebeløb vedrørende dette indkomstår godskrives ægtefællen. Såfremt der efter udleveringen finder fortsat offentligt skifte sted af afdødes særformue, finder foranstående bestemmelser ikke anvendelse, og den efterlevende ægtefælles skattepligt med hensyn til indtægter hidrørende fra fællesformuen omfatter i så fald alene indtægter for tiden efter udleveringen. Den efterlevende ægtefælle er for hele det indkomstår, i hvilket udlevering finder sted, formueskattepligtig af fællesformuen, sin særformue og eventuelle med ægtefællen sambeskattede børns formue ved indkomstårets udløb.

*Stk. 2.* Udleveres et dødsbo, der har været genstand for privat skifte, til en efterlevende ægtefælle til hensidende i uskiftet bo, finder reglerne om beskatning i tilfælde af hensidende i uskiftet bo anvendelse også for så vidt angår tiden før udleveringen af boet til ægtefællen. Den som følge af det private skifte stedfundne beskatning ophæves.

*Stk. 3.* Udlægges et dødsbo, der har været genstand for offentligt eller privat skifte til en efterlevende ægtefælle efter skiftelovens § 57, stk. 1, finder bestemmelserne i henholdsvis stk. 1 og stk. 2 tilsvarende anvendelse.

*Stk. 4.* Udleveres et dødsbo, der har været undergivet offentlig skiftebehandling, til privat skifte, finder de om beskatning af offentligt skiftede dødsboer gældende regler

anvendelse for tiden indtil boets udlevering til privat skifte. Sker udleveringen af boet i første skiftesamling, beskattes boet dog ikke, men der forholdes i stedet, som om boet var overtaget til privat skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet.

*Stk. 5.* Overgår et dødsbo, der har været genstand for privat skifte, til offentlig skiftebehandling, finder de om beskatning af offentligt skiftede dødsboer gældende regler anvendelse også for så vidt angår tiden forud for det offentlige skifte. Den som følge af det private skifte stedfundne beskatning ophæves.

### Afsnit III.

#### Den skattepligtige indkomst og formue.

**§ 21.** Den skattepligtige indkomst og formue ansættes efter skattelovgivningens almindelige regler med de ændringer, der følger af nærværende lov.

**§ 22.** Den skattepligtige indkomst opgøres på grundlag af indkomsten i indkomståret.

*Stk. 2.* Indkomståret er det kalenderår, der går forud for den endelige ligning, medmindre der i vedkommendes næringsvej sædvanlig benyttes et andet driftsår, eller han ved selvangivelsen påviser, at han bruger et andet regnskabsår end kalenderåret, i hvilket tilfælde skatterådet kan lade det pågældende driftsår eller regnskabsår træde i stedet for kalenderåret. Det således valgte indkomstår kan ikke ved senere skatteansættelser fraviges uden forudgående tilladelse fra ligningsdirektoratet. Det er en betingelse for godkendelse af et indkomstår, der afviger fra kalenderåret, at det begynder den første i en måned. Består skattepligten kun i en del af et år, er indkomståret det nævnte tidsrum.

*Stk. 3.* Dødsboer skal anvende samme indkomstår som afdøde. Var afdøde en ikke selvstændigt skattepligtig person, skal dødsboet anvende samme indkomstår som den person, med hvem afdøde var sambeskattet. Ligningsdirektoratet kan træffe bestemmelse om, at der i tilfælde, hvor særlige omstændigheder taler derfor, skal anvendes herfra afvigende indkomstår.