

den afsluttende indkomstansættelse i det omfang, fortjenesten eller tabet skulle have været medregnet til afdødes skattepligtige indkomst, hvis salget var foretaget af ham. Det samme gælder fortjenester eller tab, som konstateres ved udlodninger af boets aktiver til arvinger eller efterlevende ægtefælle; som afhændelssummer betragtes i disse tilfælde de beløb, hvortil aktiverne skal opføres i arveanmeldelsen. Udlodning af en virksomhed til arvinger eller efterlevende ægtefælle betragtes ligeledes som salg af virksomheden, således at bestemmelserne i § 6, jfr. § 13, i lov om skattefri afskrivninger m. v. finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 3. Når et dødsbo efter en ikke selvstændigt skattepligtig person overtages til privat skifte, skal familieoverhovedet ved opgørelsen af indtægten af de under skiftet inddragne aktiver for tiden fra begyndelsen af det pågældende indkomstår og indtil dødsfaldet ansætte de aktiver, som skal tages i betragtning ved indkomstopgørelsen, i overensstemmelse med de i stk. 1 og 2 givne regler.

Stk. 4. Skal der efter § 12 foretages en afsluttende ansættelse af en særskilt beskattet hustru, finder foranstående regler tilsvarende anvendelse med hensyn til de af boets aktiver, der skal tages i betragtning ved denne ansættelse. Disse aktiver tages herefter ikke i betragtning ved den foran i stk. 1-3 omhandlede beskatning.

Stk. 5. I det omfang aktiver udloddes til en efterlevende ægtefælle, med hvem afdøde ved dødsfaldet var sambeskattet eller levede i formuefællesskab, kan ægtefællen forlange, at bestemmelserne i stk. 2, jfr. stk. 3 og stk. 4, ikke bringes i anvendelse. Disse aktiver skal i så fald ved afslutningen af den pågældende indkomstperiode ansættes i overensstemmelse med sædvanlige opgørelsesregler uden tillæg eller fradrag af eventuelle ved arveanmeldelsen konstaterede værdistigninger eller værdinedgange.

§ 31. Ved den første ansættelse af de i § 17 omhandlede dødsboer skal der i henseende til indkomstopgørelsen anvendes samme begyndelsesværdi for boets aktiver, som har været anvendt som slutværdi ved den senest foretagne indkomstopgørelse.

Stk. 2. I henseende til skattefri afskrivninger samt i henseende til beskatning af fortjenester og tab ved afhændelse, jfr. herved bestemmelserne nedenfor i stk. 3-5, skal boets aktiver behandles, som om de var anskaffet af boet til de tidspunkter og de beløb, hvortil de er erhvervet af afdøde eller dennes ægtefælle, og eventuelle skattefri afskrivninger, som afdøde eller ægtefællen har foretaget, skal anses for foretaget af boet.

Stk. 3. Er aktiver erhvervet af afdøde eller dennes ægtefælle som led i vedkommendes næringsvej eller i spekulationsøjemed, skal fortjenester eller tab, som fremkommer ved boets salg af de pågældende aktiver, jfr. herved bestemmelsen nedenfor i stk. 4, henregnes til boets skattepligtige indkomst i det omfang, fortjenesten eller tabet skulle have været medregnet til afdødes eller ægtefællens skattepligtige indkomst, hvis salget var foretaget af de pågældende selv.

Stk. 4. Ved den afsluttende ansættelse af boet skal boets aktiver ved indkomstperiodens afslutning i henseende til indkomstopgørelsen ansættes til samme værdi, som skal anvendes ved den endelige opgørelse i boet. Fortjenester eller tab, som konstateres ved udlodninger af boets aktiver til arvinger eller efterlevende ægtefælle, henregnes, hvad enten udlodningerne finder sted under boets behandling eller i forbindelse med dets afslutning, til boets skattepligtige indkomst i samme omfang, som hvis de pågældende aktiver var blevet solgt af boet; som afhændelssummer betragtes i disse tilfælde de beløb, hvortil aktiverne skal opføres i den endelige boopgørelse. Udlodning af en virksomhed til arvinger eller efterlevende ægtefælle betragtes ligeledes som salg af virksomheden, således at bestemmelserne i § 6, jfr. § 13, i lov om skattefri afskrivninger m. v. finder tilsvarende anvendelse. I de i § 20, stk. 4, 1. pkt., nævnte tilfælde træder arveanmeldelsen i stedet for den endelige boopgørelse.

Stk. 5. I det omfang boets aktiver udloddes til en efterlevende ægtefælle, med hvem afdøde ved dødsfaldet var sambeskattet eller levede i formuefællesskab, kan ægtefællen forlange, at bestemmelserne i stk. 4 ikke bringes i anvendelse. De pågældende aktiver skal i så fald ved boets afsluttende indkomstansættelse ansættes i overensstem-