

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 udlodningen 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 afhændelsessummer 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. § 6 A og § 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 overensstemmelse med sædvanlige opgørelsesregler uden tillæg eller fradrag af eventuelle ved boopgørelsen konstaterede værdistigninger eller værdinedgange.

§ 32. Finder privat eller offentligt skifte af et uskiftet bo sted i den længstlevende ægtefælles levende live, opgøres indtægterne indtil skiftets slutning i overensstemmelse med reglerne i henholdsvis § 30, stk. 2, 3 og 5, og § 31, stk. 2-5.

§ 33. Den værdiansættelse af et dødsboes aktiver, der har været anvendt på sluttidspunktet ved den i § 30, § 31 eller § 32 omhandlede beskatning, skal anvendes som begyndelsesværdi ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for den, til hvem de pågældende aktiver udlægges eller udleveres i forbindelse med skiftets ophør. For så vidt en efterlevende ægtefælle har gjort brug af bestemmelserne i § 30, stk. 5, eller § 31, stk. 5, finder reglerne i § 29 tilsvarende anvendelse med hensyn til de pågældende aktiver.

§ 35.

Stk. 2. Indkomstskat til staten af dødsboer udskrives med en procent, der fastsættes ved lov forud for hvert kalenderår. Samme udskrivningsprocent anvendes med hensyn til de i § 16, stk. 1, 1. pkt., omhandlede indkomstansættelser. Indkomstskatten beregnes af den skattepligtige indkomst, efter at denne er nedsat med det i § 38 omhandlede bofradrag.

Stk. 3.

§ 37.

Stk. 3. I tilfælde, hvor en efterlevende ægtefælles skattepligt i henhold til § 15, stk. 1 og stk. 3, § 20, stk. 1, 1. pkt., eller § 20, stk. 2, omfatter indkomst erhvervet i tiden før den anden ægtefælles død, indrømmes der for tiden indtil dødsfaldet personfradrag svarende til de personfradrag, der for det nævnte tidsrum i medfør af stk. 1 og stk. 2 tilkom ægtefællerne.

Stk. 4.

§ 38. Ved beregning af indkomstskat for dødsboer, der er skattepligtige i medfør af § 1, indrømmes der i den ansatte skattepligtige indkomst et bofradrag af samme størrelse som det i § 37, stk. 1, 1. pkt., nævnte personfradrag. Såfremt afdøde var gift og ved dødsfaldet var sambeskattet med eller levede i formuefællesskab med ægtefællen, udgør bofradraget samme beløb som to personfradrag.

Stk. 2. Er boet kun skattepligtigt i en del af et år, indrømmes bofradrag med en tolvtedel for hver måned, ved hvis begyndelse skattepligt har foreligget. Omfatter