

§ 101. Ved anvendelsen af bestemmelserne i §§ 14–20 B, § 31 samt § 62 B på skattepligtige med forskudt indkomstår gælder reglerne i §§ 102–113.

§ 102. Ved anvendelsen af § 14, stk. 1, skal skat af almindelig og særlig indkomst i den indkomstperiode, der skal lægges til grund for den afsluttende ansættelse, samt eventuel overført restskat m.v. efter § 61, stk. 3, anses for endeligt afgjort med betalingen af de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt før dødsfaldet, men i det kalenderår, hvori dødsfaldet fandt sted. Til de foreløbige indkomstskattebeløb medregnes indkomstskattebeløb, som skulle indeholdes af indtægter, indtjent i det nævnte tidsrum. I de tilfælde, der omhandles i § 96, stk. 2, omfatter reglen i § 14, stk. 1, tillige de foreløbige indkomstskattebeløb, som forfaldt til betaling, eller som skulle indeholdes af indtægter, indtjent i kalenderåret forud for det år, hvori dødsfaldet fandt sted.

§ 103. Ved anvendelsen af § 14, stk. 2 og stk. 9, kan både skattemyndigheden og boet, henholdsvis ægtefællen, kræve afsluttende ansættelse efter reglerne i §§ 92–98. Ved afgørelsen af, om der kan fremsættes krav om regulering af den foreløbige skattebetaling, skal der ske en sammenligning mellem på den ene side den beregnede almindelige indkomstskat i henhold til den afsluttende ansættelse og den særlige indkomstskat for den samme periode samt eventuel overført restskat m.v. efter § 61, stk. 3, og på den anden side den foreløbige skattebetaling, som er nævnt i § 102.

§ 104. Ved anvendelsen af bestemmelsen i § 14, stk. 4, anses som sidste indkomstår det seneste indkomstår forud for den indkomstperiode, der danner grundlag for den afsluttende ansættelse. Den forholdsmæssige afskrivning, som omhandles i § 14, stk. 4, 2. og 3. pkt., omfatter den indkomstperiode, der danner grundlag for den afsluttende ansættelse. Forinden afskrivningen reguleres saldoværdien med anskaffelses- og salgssum for aktiver, der er anskaffet eller solgt i denne indkomstperiode.

§ 105. De selvangivelser, der er nævnt i § 14, stk. 6 og 7, omfatter den indkomstperiode, som skal lægges til grund for den afsluttende ansættelse.

§ 106. § 14, stk. 9, 3. pkt., omfatter overskydende skat vedrørende kalenderåret forud

for det kalenderår, hvori dødsfaldet har fundet sted.

§ 107. Ved anvendelsen af bestemmelsen i § 15 træder den indkomstperiode, der skal lægges til grund for den afsluttende ansættelse, i stedet for perioden fra indkomstårets begyndelse til dødsfaldet.

§ 108. Falder skæringsdagen i den endelige boopgørelse på et sådant tidspunkt i kalenderåret, at det til kalenderåret svarende forskudte indkomstår er udløbet forinden, foretages en afsluttende ansættelse af boets indkomst i tiden fra indkomstårets udløb til skæringsdagen. Indkomstansættelsen og skatberegningen sker efter de regler, som er gældende for det kalenderår, hvori skæringsdagen er beliggende.

§ 109. For dødsboer, der anvender forskudt indkomstår, indtræder formueskattepligten fra begyndelsen af det kalenderår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Hvor det tidspunkt, der efter § 22, stk. 4, lægges til grund for formueopgørelsen, ligger før dødsfaldet, opgøres den skattepligtige formue på grundlag af formuens værdi ved dødsfaldet.

Stk. 2. For dødsboer, der anvender forskudt indkomstår, ophører formueskattepligten med udgangen af det sidste kalenderår forud for skæringsdagen i den endelige boopgørelse. Hvor det tidspunkt, der efter § 22, stk. 4, lægges til grund for formueopgørelsen, ligger efter skæringsdagen, opgøres den skattepligtige formue på grundlag af formuens værdi på skæringsdagen.

§ 110. Ved ophør af det privat skiftede bos formueskattepligt efter § 20, stk. 4, 1. pkt., finder § 109, stk. 2, anvendelse, idet 15 måneders fristens udløb dog træder i stedet for skæringsdagen i den endelige boopgørelse.

§ 111. Det uskiftede bo, som skiftes i længstlevende ægtefælles levende live, jfr. § 20 B, anvender samme indkomstår som længstlevende.

§ 112. Hvor afdødes underskud for et tidligere indkomstår overføres til fradrag ved den afsluttende ansættelse, jfr. § 31, stk. 1, skal fradraget foretages ved opgørelsen af den regulerede delårsindkomst efter § 95, stk. 2.

§ 113. Hvor et dødsbo anvender et forskudt indkomstår, der udløber inden udgangen af det kalenderår, som det træder i stedet