

## Vejledning om udfyldelse af boopgørelse

### Indledning

Det private skifte sigter mod at afvikle afdødes ejendele og betale hans/hendes gæld, skatter og afgifter. Den resterende del af formuen kaldes arvebeholdningen/bobeholdningen. Den fordeles mellem arvingerne efter lovens bestemmelser eller efter det, afdøde har bestemt i et testamente.

Du kan læse mere om behandling af dødsboet på [www.domstol.dk](http://www.domstol.dk) (Sådan gør du, dødsfald, dødsbo).

### Forsiden

Første halvdel udfyldes på samme måde som åbningsstatus.

Rubrikken "Boets opgørelsesdag" udfyldes med den dato, boets regnskab slutter og arven kan beregnes. Der kan vælges en hensigtsmæssig dag fra dødsdagen og til og med 1 års dagen derefter (opgørelsesdagen). Valget af opgørelsesdag har skattemæssige konsekvenser:

- Fra og med dagen efter opgørelsesdagen skal skattepligtige indtægter, udgifter, fortjenester og tab medtages på selvangivelsen hos den arving, der har overtaget aktivitet eller passivet
- Størrelsen af boets aktiver og formue på opgørelsesdagen bruges til afgørelse af, om boet er fritaget for skat

Du kan læse mere om de skattemæssige konsekvenser på [www.skat.dk](http://www.skat.dk)

Vær opmærksom på, at boopgørelsen skal sendes til skifteretten senest 15 måneder efter dødsdagen. Hvis boet er skattepligtigt, skal du sende boselvangivelse til SKAT senest samtidig med, at du sender boopgørelsen til skifteretten. Du kan finde en selvangivelsesblanket på [www.skat.dk](http://www.skat.dk)

Hvis du ikke overholder fristen for indsendelse af boopgørelse, risikerer du:

- at skifteretten bestemmer, at boet skal overgå til bobestyrerbehandling med deraf følgende omkostninger
- at skifteretten fastsætter bobeholdningen skønsmæssigt

Boet skal betale strafrenter af boafgiften, hvis opgørelsen indsendes for sent.

Du skal udfylde opgørelsen i 2 ens eksemplarer, der begge sendes til skifteretten. Det kan være fornuftigt selv at beholde en ekstra kopi. Skifteretten sender det ene eksemplar til SKAT.

### Aktiver og gæld, side 2-3

Alle aktiver skal angives til handelsværdi. Handelsværdi er den pris, som du forventer at kunne få for aktiverne, hvis du valgte at sælge dem. Hvis du har fået et aktiv vurderet, skal aktivet sættes til vurderingsprisen.

I specielle tilfælde kan aktivet sættes til en særlig skattemæssig værdi, hvis arvingerne er enige om det, og en eller flere af arvingerne overtager aktivet. Det gælder f.eks. fast ejendom og noterede aktier. Den særlige skattemæssige værdi kan ikke bruges, hvis aktivet er blevet vurderet.

Start med at føre alle aktiver og al gæld fra åbningsstatus over i den første kolonne mrk. "dødsdag".

Du bør kontrollere, at tallene i opgørelsen svarer til kontoudtog m.v.

I rubrikkerne **1** og **13** overføres beløbet altid uændret fra rubrikken for opgørelse på dødsdagen til rubrikken for opgørelse på opgørelsesdagen. Renter fra dødsdag til opgørelsesdag skrives i rubrik 20a, kolonne 2 (opgørelsesdag).

De øvrige rubrikker udfyldes efter disse principper:

1. Hvis en arving har overtaget et aktiv, skal værdien af aktivet pr. overtagelsesdagen medtages i kolonne 2 (opgørelsesdag) ud for det pågældende aktiv
2. Hvis et aktiv sælges skal salgsprisen skrives i kolonne 2 (opgørelsesdag) ud for det pågældende aktiv
3. Hvis en gæld er indfriet, skal det beløb, den er indfriet med, skrives i kolonne 2 (opgørelsesdag) ud for den pågældende gældspost

4. Hvis tallet er **uændret**, overføres tallet fra kolonne 1 til kolonne 2 ud for aktivet/gældsposten
5. Hvis værdien har ændret sig siden åbningsstatus, skrives handelsværdien på opgørelsesdagen i kolonne 2 ud for det pågældende aktiv
6. Hvis der er kommet **nye aktiver/ny gæld** til, som ikke er nævnt i åbningsstatus, skrives beløbet i kolonne 2 ud for aktivet/gældsposten

Forandringerne fra åbningsstatus til opgørelsesdag skal specificeres på et særskilt ark eller evt. ved kontoudskrifter, så det er tydeligt, hvordan arvingerne er nået frem til beløbene.

### **Fordeling af bobeholdning/nettoformuen**

I rubrik 1 (bobeholdning) indsættes nettoformuen fra sammentællingen i blanketten, hvor de samlede aktiver og særlige indtægter er fratrukket den samlede gæld og særlige udgifter.

Det bemærkes, at de afgiftsfri beløb, der fremgår af blanketten, ikke har noget med bundfradrag at gøre.

### **Fordelingen af bobeholdningen afhænger af, om afdøde var gift**

Hvis afdøde var gift på dødstidspunktet og ægtefællerne havde formuefællesskab (fælleseje), skal bobeholdningen også omfatte ægtefællens formue.

Halvdelen af bobeholdningen er den efterlevende ægtefælles boslod (rubrik 2). Den anden halvdel udgør arv efter afdøde, og fordeles efter loven og eventuelt testamente.

- Ægtefællens arv skrives i rubrik 3
- Hvis afdøde har testamenteret ting eller penge til en velgørende forening, som er godkendt til at modtage afgiftsfri arv, angives værdien i rubrik 4. Foreninger vil selv kunne oplyse, om de er afgiftsfritagne
- Øvrige arvingers arv, eller arv eller ting til foreninger, der ikke er fritaget for afgift, angives i rubrik 7

Beløb i rubrik 2, 3 og 4 er afgiftsfri. Summen af beløbene (rubrik 5) trækkes fra bobeholdningen (rubrik 1), hvorved den del af bobeholdningen, der skal betales afgift af, kommer frem (rubrik 6).

I rubrik 7 skal du oplyse, hvem der modtager afgiftspligtig arv og beløbets størrelse.

Hvis afdøde ikke var gift på dødstidspunktet, er hele bobeholdningen arv efter den afdøde og fordeles efter loven eller testamentet. Rubrik 2 og 3 skal derfor ikke udfyldes.

Hvis afdøde har testamenteret ting eller penge til en velgørende forening, som er godkendt til at modtage afgiftsfri arv, angives værdien i rubrik 4. I denne situation er beløbet i rubrik 4 og rubrik 5 derfor identiske.

Det eventuelle beløb i rubrik 5 er afgiftsfrit, og trækkes fra bobeholdningen (rubrik 1), hvorved den del af bobeholdningen, der skal betales afgift af, kommer frem (rubrik 6).

Uanset om afdøde var gift eller ugift, skal du:

- I rubrik 7 oplyse, hvem der modtager afgiftspligtig arv og beløbets størrelse
- Kun udfylde rubrik 9, hvis ægtefællen eller en af arvingerne skal overtage et aktiv, hvortil der er knyttet en skattebyrde, som endnu ikke er aktuel. Beregning af denne kræver normalt sagkyndig bistand

### **Husk underskrifter**

Oplysningerne i boopgørelsen gives under strafansvar. Alle arvingerne, herunder eventuel ægtefælle, skal skrive under på den sidste side. Er underskrift i henhold til fuldmagt, skal originale fuldmagter sendes med til skifteretten.

Du skal sende boopgørelsen til skifteretten.

### **Videre sagsforløb**

SKAT kontrollerer, at aktiver og gæld er angivet til handelsværdi. Hvis SKAT ikke kan godkende værdierne, kan SKAT enten ændre værdierne eller bede skifteretten om at udpege en sagkyndig til at fastslå handelsværdien. Den sagkyndige værdiansættelse er bindende.

SKAT meddeler inden 3 måneder fra modtagelsen af boopgørelsen, om værdierne kan godkendes.

Herefter opkræver skifteretten eventuel boafgift hos boets kontaktperson. Alle arvinger hæfter dog for betalingen.