



Vejledning om udfyldelse af åbningsstatus

Indledning

En åbningsstatus skal vise, hvilke aktiver (penge, værdipapirer, indestående i bank, løsøre m.v.) afdøde ejede på dødsdagen. Disse oplysninger kan du få i afdødes bank, fra aktuelle kontoudtog, eller fra den afdødes regnskabsbilag.

Afdødes gæld skal også angives. De, der har penge til gode, vil som regel sende en regning til dødsboet i løbet af kort tid. Du kan se de anmeldte krav på www.minretssag.dk (Skifteportalen). Vær opmærksom på, at ikke alle aktiver i boet vil være at finde på Skifteportalen, fx værdi af ejendom og bankoplysninger.

Du kan få adgang til afdødes skattemappe, se mere på www.skat.dk.

I de boer, der skiftes, skal der indrykkes en indkaldelse til kreditorerne (proklama) i Statstidende.

Det gør skifteretten. Kreditorerne skal give besked om deres krav inden 8 uger fra annonceringen. SKAT kan dog anmelde visse krav senere end denne frist.

Forsiden

På forsiden er der oplysninger om:

- afdøde og evt. ægtefælle, tidligere afdød eller længstlevende navn,
- adresse, tlf.nr. og mailadresse på boets kontaktperson
- hvad opgørelsen vedrører

Når du sætter X i rubrikken "opgørelsen vedrører", skal du være opmærksom på, at der skal sættes X i den første rubrik i alle tilfælde af fælleseje. Hvis der i ægteskabet var skilsmissesæreje, betragtes dødsboet som fælleseje. De to andre rubrikker vedrørende særeje skal kun benyttes, når afdøde eller længstlevende ægtefælle har fuldstændigt særeje. I den situation skal du sende en opgørelse for hvert særeje for sig og en opgørelse for et eventuelt fælleseje.

Du kan vælge at slutte boet pr. dødsdagen.

Du skal så sætte X i rubrikken *Opgørelsen er samtidig endelig boopgørelse med opgørelsesdag pr. dødsdagen* og udfylde rubrikken bobeholdning (nettoformuen) længere nede i blanketten. 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.

Konsekvensen er, at aktivernes værdi opgøres pr. dødsdagen, og at arvingerne overtager aktiverne pr. denne dag.

Begravelsesudgifter og andre udgifter tages med, selvom de ikke eksisterede på dødsdagen.

Hvis du vælger, at boet skal have en senere opgørelsesdag end dødsdagen, skal du indsende en boopgørelse. I boopgørelsen skal indgå indtægter og udgifter under boets behandling.

Dit valg af opgørelsesdag kan få skattemæssige konsekvenser.

Aktiver

Alle aktiver skal angives til handelsværdien. Handelsværdien er den pris, som du forventer at få for aktiverne, hvis de sælges. Hvis der er tvivl om et aktivs handelsværdi, kan du få det vurderet. Det skal være en upartisk sagkyndig person, der foretager vurderingen. Vurderingen er bindende, og det er den værdi, der skal med i opgørelsen.

Det er SKATs opgave at kontrollere, at aktiverne er angivet til handelspriser. SKAT kontrollerer værdierne, når SKAT har fået boopgørelsen. Hvis SKAT ikke kan godkende værdierne, kan SKAT ændre værdierne eller bede skifteretten om at udpege en sagkyndig til at fastslå handelsværdien. Den sagkyndiges værdiansættelse er bindende.

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

Hvis åbningsstatus samtidig er endelig boopgørelse, skal punkterne 13-23 specificeres, enten på særskilte sider (hjælpebilag), som du kan få i skifteretten, eller ved underbilag. Åbningsstatus og hjælpebilag er tilgængelig på www.domstol.dk (Selvbetjening, blanketter, dødsfald). Her kan du udfylde og bagefter printe eller gemme bilagene på din egen computer. En del af disse aktiver vil være forrentet, og renterne fra den seneste 1. januar og til dødsdagen skal medtages på opgørelsen. Det gælder også, selv om de endnu ikke er tilskrevet eller udbetalt.

Det vil være en god idé at samle alle ind- og udbetalinger på én konto i boets navn.

Passiver/gæld, side 3

Det er vigtigt at få afmeldt afdødes abonnementer, forpligtelser og leverancer så hurtigt som muligt, så kreditorerne kan gøre deres krav op og anmelde dem i boet. Ved løbende forpligtelser kan du bede kreditor om at opgøre gælden pr. dødsdagen.

Af praktiske grunde er der i åbningsstatus også medtaget nogle gældsposter, der vedrører dødsboet, f.eks. udgifter til begravelsen. Størrelsen af nogle af disse poster kan imidlertid først fås nogen tid efter dødsfaldet. Indlevering af åbningsstatus må så afvente dette.

Punkt 15-20 skal ligesom aktivposterne specificeres på særskilte ark eller underbilag med vedhængende eller beregnede renter. Hvis gælden har en kurs, skal kursværdien angives.

Hvis afdøde havde anparter, er det ofte en god idé at søge sagkyndig bistand eller eventuelt rette henvendelse til kommanditselskabet.

Ejerforhold

Hvis afdøde efterlader sig en ægtefælle, og der er formuefællesskab mellem ægtefællerne, skal den længstlevende ægtefælles aktiver og gæld også angives i åbningsstatus.

Sidste side

På sidste side skal du angive, hvor mange udfyldte sider opgørelsen består af i alt. Desuden afgiver du under strafansvar en erklæring om gaver. Opgørelsen skal dateres og underskrives af

samtlige arvinger og evt. ægtefælle. Det er muligt at underskrive med fuldmagt. Så skal den originale fuldmagt vedlægges.

Aflevering af åbningsstatus Du skal sende åbningsstatus til skifteretten. Vi anbefaler, at du selv beholder en ekstra kopi af åbningsstatus til eget brug.

Frister for aflevering

- Forenklet privat skifte med ægtefællen som eneste arving – 6 måneder efter dødsdagen. Hvis boet udleveres senere end 4 måneder efter dødsdagen, er fristen dog altid 2 måneder.
- Forenklet privat skifte – ved boets udlevering.
- Almindeligt privat skifte – 6 måneder efter dødsdagen. Hvis boet udleveres senere end 4 måneder efter dødsdagen, er fristen dog altid 2 måneder.

Hvis åbningsstatus ikke afleveres til tiden, kan skifteretten bestemme, at boet skal overgå til behandling ved bobestyrer. Det vil give boet ekstra omkostninger og fratage arvingerne en del af bestemmelsesretten i boet.

Læs mere på www.domstol.dk, hvor de nævnte blanketter også kan hentes.

Læs mere om skat i dødsboet på www.skat.dk.