

## **Vejledning om udfyldelse af åbningsstatus (dødsfald fra og med 1. juli 2011)**

### **Indledning**

En åbningsstatus skal vise, hvilke aktiver (penge, værdipapirer, indestående i bank, løsøre m.v.) afdøde ejede, da han eller hun døde. 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.

I de boer, der skiftes, skal der indrykkes en indkaldelse til kreditorerne (proklama) i Statstidende. Kreditorerne skal give besked om deres krav inden 8 uger fra annonceringen.

### **Forsiden**

Forsiden af åbningsstatus indeholder:

- oplysninger om afdøde
- hvem myndighederne kan henvende sig til, og
- hvad opgørelsen vedrører

Du skal sætte X i rubrikken *Opgørelsen er samtidig endelig boopgørelse pr. dødsdagen* hvis:

- boet er skattefrit
- boet skiftes som almindeligt privat skifte, og
- du ønsker at slutte boet med det samme (pr. dødsdagen).

Du skal udfylde et særskilt ark om, hvor stor del af arven hver enkelt arving/legatar modtager.

Du skal derimod indlevere yderligere en boopgørelse, hvis du ønsker, at boet skal slutes senere. Boet vil da få indtægter og udgifter.

### **Aktiver, side 2**

Aktiverne skal angives med deres handelsværdi på dødsdagen, det vil sige den pris, man kan forvente at få for dem, hvis man sælger dem. Du kan vælge at lade en mægler, en forhandler eller en anden sagkyndig vurdere et aktiv. Men der vil ofte være tilfælde, hvor du selv må skønne efter bedste overbevisning.

I specielle tilfælde kan aktivet sættes til en særlig skattemæssig værdi, hvis arvingerne er enige om det. Det gælder f.eks. fast ejendom.

Skattemyndigheden kan erklære sig uenige i værdifastsættelsen og forlange, at skifteretten udpeger en sagkyndig til at fastslå værdien. Den sagkyndiges værdiansættelse er bindende.

Punkterne 14-23 skal specificeres, enten på særskilte sider, som du kan få i skifteretten, eller ved underbilag. 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, side 3**

Det er vigtigt at få afmeldt den dødes abonnementer, forpligtelser og leverancer så hurtigt som muligt. Før kan kreditorerne ikke 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, og som principielt er forfaldet på dødsdagen. Størrelsen af nogle af disse poster kan imidlertid først fås nogen tid efter dødsfaldet. Indlevering af statusen må så afvente dette.

Punkt 15-20 skal ligesom aktivposterne specificeres på særskilte ark eller underbilag. Også her skal du angive 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 rette henvendelse til anpartsselskabet og/ eller skattemyndigheden

### **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. I uskiftet bo og ægtefælleudlæg er det kun ægtefællen der skal underskrive. Det er muligt at underskrive med fuldmagt. Så skal den originale fuldmagt vedlægges.

**Aflevering af åbningsstatus**

Du skal aflevere åbningsstatus til skifteretten i 2 eksemplarer. Vi anbefaler, at du selv beholder en ekstra kopi af åbningsstatus til eget brug.

**Frister for aflevering**

- Ægtefælleudlæg - samtidig med anmodningen
- Uskiftet bo - 6 måneder efter dødsdagen
- Forenklet privat skifte med ægtefællen som eneste arving - 6 måneder efter dødsdagen (dog mindst 2 måneder fra du har fået boet udleveret)
- Forenklet privat skifte - ved boets udlevering
- Almindeligt privat skifte - 6 måneder efter dødsdagen (dog mindst 2 måneder fra du har fået boet udleveret)

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. ved uskiftet bo kan skifteretten give bøder, når åbningsstatus ikke afleveres til tiden.

Læs mere på [www.domstol.dk](http://www.domstol.dk), hvor de nævnte blanketter også kan hentes.