

Vejledning om udfyldelse af boopgørelse (dødsfald fra og med 1. juli 2011)

Indledning

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

Det er vigtigt at fastslå, hvilken dag boet er gjort op pr., og fordeling af arven er beregnet. Arvingerne kan vælge alle dage fra og med dødsdagen til og med 1 års dagen for dødsfaldet.

Forsiden

Første halvdel udfyldes på samme måde som åbningsstatus.

Rubrikken "Boet er opgjort pr. den" udfyldes med den dag, 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 kan have skattemæssig betydning.

Vær opmærksom på, at boopgørelsen skal være modtaget af skifteretten senest 15 måneder efter dødsdagen.

Hvis du ikke overholder fristen risikerer du

- at skifteretten bestemmer, at boet skal overgå til bobestyrerbehandling med deraf følgende omkostninger
- at skifteretten og skattemyndigheden fastsætter bobeholdningen skønsmæssigt
- at boet bliver pålagt en strafrente af boafgiften

Du skal lave opgørelsen i 2 enslydende eksemplarer, der begge sendes til skifteretten. Det kan være fornuftigt at have en kopi selv.

Aktiver og passiver, side 2-3

Formålet med boopgørelsen er at føre indtægter og udgifter fra dødsdagen (åbningsstatus) frem til opgørelsesdagen. Start derfor med at føre alle aktiver og passiver fra åbningsstatus over i den første kolonne mrk. "pr. dødsdag".

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

1. Hvis et aktiv sælges, skal salgsprisen skrives i kolonne 2 (opgørelsesdag).
2. Hvis en gæld er indfriet, skal det beløb, den er indfriet med, skrives i kolonne 2 (opgørelsesdag).
3. Hvis tallet er **uændret**, skrives det blot en gang til i kolonne 2.
4. Hvis der er kommet **nye aktiver/passiver** til, som ikke er nævnt i åbningsstatus, skrives det i kolonne 2.

Forandringerne skal specificeres på et særskilt ark eller evt. ved kontoudskrifter. Specifikationen skal være således, at skifteretten umiddelbart kan forstå bevægelsen.

Rubrik 14 - bankkonti. Hvis afdøde havde penge i banken ved sin død, skrives beløb inkl. renter pr. dødsdag i rubrik 14, kolonne 1 (dødsdag)

Beløbet overføres uændret til kolonne 2 (opgørelsesdag).

Renter fra dødsdag til opgørelsesdag skrives i rubrik 19a, kolonne 2 (opgørelsesdag).

Fordeling af bobeholdning

I rubrik 1 (bobeholdning) angives størrelsen af det, der er tilbage, når gælden er trukket fra.

Hvis en eller flere arvinger har fået udbetalt arv eller udtaget aktiver på forhånd (á conto udlæg), medregnes dette til arvebeholdningen og skal også angives.

Afdøde var gift

Hvis ægtefællerne havde formuefællesskab (fælleseje) skal bobeholdningen også omfatte ægtefællesskabets 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 angives 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 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.

Afdøde var ikke gift

Hele bobeholdningen er arv efter den afdøde og fordeles efter loven eller testamente.

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.

Beløbet i rubrik 4 er afgiftsfrit, og 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.

Rubrik 9 skal du kun udfylde, 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 og ægtefællen skal skrive under på den sidste side. Er underskrift i henhold til fuldmagt, skal originale fuldmagter sendes med til skifteretten.

Du skal sende 2 eksemplarer til skifteretten.

Videre procedure

Skattemyndigheden skal tage stilling til størrelsen af de værdier, afdødes bo består af. Det sker inden for 3 måneder.

Herefter beregner skifteretten størrelsen af boafgiften, og du modtager en afgiftsberegning fra skifteretten.

Læs mere på www.domstol.dk