
Dit personnummer

Afdødes personnummer

Vejledning

Hvis din ægtefælle er afdøet ved døden i indkomståret 2021, skal du i visse tilfælde medtage både dine egne og din afdødes ægtefælles indtægter og fradrag på oplysningsskemaet.

Det drejer sig om disse situationer:

1. Hvis du i umiddelbar forbindelse med din ægtefælles død har overtaget fællesboet og sidder i uskiftet bo.
2. Hvis du uden skiftebehandling af boet efter din ægtefælle har fået dette udlagt efter skiftelovens § 22, stk. 1.
3. Hvis der i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet foretages et skifte af din ægtefælles særeje, og du sidder i uskiftet bo med fællesejet.
4. Hvis fællesboet efter dig og din ægtefælle har været taget under skiftebehandling i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, men senere i sin helhed udleveres til dig, så du kan sidde i uskiftet bo.

5. Hvis du som eneste arving efter din ægtefælle har fået udleveret boet til forenklet privat skifte efter skiftelovens § 34.

6. Hvis du i øvrigt er eneste legale arving efter din ægtefælle (jf. dødsboskattelovens § 58, stk. 1, pkt. 4).

Du vil senere modtage én årsopgørelse, hvor du får godskrevet de samlede foreløbige indkomstskatter, som du og din ægtefælle har betalt i indkomståret 2021. Der gælder dog særlige regler, hvis din afdøde ægtefælle også havde særeje.

Der laves dog to skatteberegninger, hvorfor du på hjælpeskemaet skal oplyse, hvordan den samlede indkomst fra oplysningsskemaet fordeler sig mellem din ægtefælles indkomst indtil dødsfaldet og din egen indkomst i hele 2021. Skemaet skal indsendes sammen med oplysningsskemaet.

Du skal være opmærksom på, at du ikke kan benytte Skattestyrelsens TastSelv-skatteberegningssystem.

Bemærkning til de enkelte rubrikker

Feltlåsning

Bemærk, at Skattestyrelsen kender og fastlåser beløb i rubrikkerne 14, 16, 18, 21, 23, 43, 50, 52, 55, 347, 447, 448 og 466. Beløbene skal derfor *ikke* oplyses, medmindre der er forskudt indkomstår.

Rubrik 11/15 Personlig indkomst

For at skatteberegningen skal blive korrekt, er det vigtigt, at udfylde rubrikken med afdødes feriepenge for 2019 og 2020.

Rubrik 30/40 Kapitalindkomst

I afdødes indkomst indtil dødsfaldet kan du medregne enten din afdødes ægtefælles forfaldne og beregnede renteindtægter frem til dødsdagen eller den forholdsmæssige del af årets renteindtægter af afdødes bankindestående mv., obligationer, pantebreve mv. Resten af årets renteindtægter og dine egne renteindtægter anføres under din egen indkomst.

Rubrik 41/44 Fradrag i kapitalindkomst

Renteudgifter fordeles på samme måde som anført under rubrik 30/40 vedrørende renteindtægter. Hvis der i afdødes

indkomst er medtaget beregnede renter frem til dødsdagen af dennes bankindestående mv., skal også afdødes renteudgifter fratrækkes i afdødes indkomst med såvel de forfaldne som de beregnede renter til og med dødsdagen.

Særligt vedrørende fradrag for renter og underholdsbidrag mv. (rubrikkerne 44 og 56)

Hvis du ønsker at foretage fradrag for underholdsbidrag mv. (rubrik 56) eller private renteudgifter mv. (rubrik 44) skal du anvende blanket 04.071.

Rubrik 111/112 Overskud/underskud af virksomhed

Hvis den selvstændige virksomhed i overvejende grad har været drevet af din ægtefælle før dødsfaldet, fordeles virksomhedens årsresultat inklusiv eventuelle af- og nedskrivninger forholdsmæssigt på tiden før og efter dødsfaldet. Den del, der vedrører tiden før dødsfaldet, anføres under afdødes indkomst og resten under din egen indkomst.

Hvis virksomheden har været drevet af dig under ægteskabet, anføres hele årsresultatet under din egen indkomst.

		Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysnings-skemaet	2/4 Felt nr.
Personlig indkomst, hvoraf der skal betales AM-bidrag (8 %)	Lønindkomst, bestyrelses honorar, fri telefon, fri bil mv.	11				202
	I rubrik 11 indgår afdødes feriepenge for 2019 og 2020 med kr.					202
	Honorarer, indkomst ved hushjælp og værdien af visse personalegoder	12				210
	Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse mv.	14				243
	Anden personlig indkomst som fx privat dagpleje	15				207
Personlig indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag	Pensioner, SU og dagpenge mv.	16				204
	Gruppelivsforsikring via fagforening, legater, bestemte personalegoder mv.	17				229
	Hædersgaver	18				256
	Modtaget underholdsbidrag	19				212
	Anden personlig indkomst. Fx mindre personalegoder med en samlet værdi over 1.200 kr., indtægter ved langtidsudleje af leje- eller andelsbolig, indtægter ved udlejning af bil og båd mv.	20				250
	Indskud på arbejdsgiveradministreret aldersopsparring, gruppelev mv. fratrukket i din løn	347				347
	Udbytte fra medarbejderinvesteringsselskab	784				784
	Udlodning og fortjeneste ved afståelse af andele fra medarbejderinvesteringsselskab	785				785
	Genbeskatning af investorfradrag	786				068
	Fradrag i personlig indkomst	Indbetaling til privattegnede ratepension og ophørende alderspension - højst 58.500 kr.	21			
Tilbagebetalt kontanthjælp, introduktionsydelse mv.		23				477
Bidrag og præmie til privattegnede livsvarige pensionsordninger med løbende udbetalinger. Ophørspensionsordninger for selvstændigt erhvervsdrivende		24				436
Fradragsberettiget indbetaling på iværksætterkonto		27				426
Øvrige fradrag i den personlige indkomst		29				425
Kapitalindkomst <i>Fradragsberettigede tab angives med minus</i>	Gevinst/tab på beviser i minimumsudloddende obligationsinvesteringsselskaber	30				330
	Renteindtægter af indestående i pengeinstitutter mv. Renteindtægter af obligationer og pantebreve i depot samt udlodninger fra obligationsbaserede investeringsselskaber med minimumsbeskatning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Positivt afkast af visse pensionsordninger (omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A)	31				233
	Gevinst/tab på danske obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked	32				327
	Reservefondsudlodninger fra kreditforeninger, modtagne beløb videregivet gennem rådgiver fra investeringsselskab, kapitalværdistigninger af pensionsordninger samt kundeordningsbeløb.	33				249
	Udlodninger fra investeringsselskaber, der ikke er aktiebaserede og investeringsselskaber med minimumsbeskatning, hvor der er indeholdt udbytteskat	34				247
	Over-/underskud ved visse skibsprojekter (underskud angives med minus) Overskud ved anden anpartsvirksomhed	35				217
	Fortjeneste/tab ved ophør af visse skibsprojekter. Fortjeneste ved ophør af anden anpartsvirksomhed	36				254
	Indtægt ved udleje af helårsbolig en del af året. Sommerhus- og værelsesudlejning. Indtægt ved udleje af den ene lejlighed i et tofamilieshus. Indtægt ved udlejning af bolig. (Ejerbolig, lejebolig og andelsbolig)	37				218
	Gevinst/tab på aktier/beviser i investeringsselskaber, der ikke er aktiebaserede (lagerprincippet)	38				239
	Anden kapitalindkomst	39				214
	Gevinst/tab på obligationer, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked	40				328
	Indkomst ved finansielle kontrakter	346				346
	Fradrag i kapitalindkomst	Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter og reallånefonde samt fradragsberettigede kurstab ved omlægning af kontantlån	41			
Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og finansieringsselskaber, kontokortordninger samt af pantebreve i depot		42				481
Renteudgifter af studielån		43				489
Renteudgifter af anden gæld, herunder af statsgaranterede studielån i et pengeinstitut samt af pantebreve der ikke er i depot		44				485

		Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysnings-skemaet	3/4 Felt nr.
Ligningsmæssige fradrag	Fagligt kontingent - højst 6.000 kr.	50				458
	Befordringsfradrag (kørselsfradrag)	51				417
	A-kasse, efterlønsordning og fleksydelse	52				439
	Rejseudgifter (fradrag for kost og logi på rejser) - højst 29.300 kr.	53				429
	Fradrag for fiskere og DIS-indkomst (begrænset fart)	54				419
	Gaver til godkendte foreninger mv. - højst 17.000 kr.	55				412
	Gaver til kultur- og forskningsinstitutioner	447				447
	Løbende ydelser til godkendte foreninger mv.	448				448
	Underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag. Aftægtspligtelser mv.	56				411
	Investorfradrag	449				067
	Fradragsberettiget indskud på etableringskonto	57				472
	Øvrige lønmodtagerudgifter (de første 6.500 kr. skal trækkes fra inden du skriver beløbet)	58				449
	Udgifter til fredede bygninger	59				456
	Håndværkerfradrag - højst 25.000 kr.	460				460
	Servicefradrag - højst 25.000 kr.	461				461
	Standardfradrag for børnedagplejere	466				464
	Fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer, for personer der modtager indkomst som medarbejdende ægtefælle	961				497
	Aktieindkomst hvori der er indeholdt udbytteskat. Angives for indeholdelse af dansk/udenlandsk udbytteskat	Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked og udbytte fra aktiebaserede investeringselskaber i dansk depot, udlodning fra aktiebaserede investeringsbeviser med minimumsbeskatning samt udlodning fra akkumulerende investeringsforeninger, indberettet til Skattestyrelsen	61			
Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked og udlodning fra visse investeringsforeninger, ikke medtaget i rubrik 61		62				505
Udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked og udbytte af udenlandske aktiebaserede investeringselskaber (udbytte fra lande uden en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, eller hvor overenskomsten ikke indeholder en fast procentsats for beskatning, skal i rubrik 452)		63				509
Udbytte af danske aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, indberettet til Skattestyrelsen		64				310
Udbytte af danske aktier, ikke optaget til handel på et reguleret marked, og udlodning fra visse investeringsforeninger, ikke medtaget i rubrik 64		65				316
Anden aktieindkomst	Gevinst/tab på aktier, optaget til handel på reguleret marked, samt investeringsforeningsbeviser i aktieinvesterende og/eller akkumulerende investeringsforeninger	66				502
	Gevinst/tab på aktier, ikke optaget til handel på reguleret marked, samt udbytte der ikke er indeholdt udbytteskat i	67				312
	Gevinst/tab på aktier/beviser fra aktiebaserede investeringselskaber (lagerprincippet)	345				345
	Udbytte og udlodning af aktier/investeringsbeviser, optaget til handel på et reguleret marked, og hvor der ikke er indeholdt udbytteskat samt modtagne beløb videregivet gennem rådgiver fra investeringsinstitut	68				624
Virksomhedsbeløb	Overskud af selvstændig virksomhed før beløb overført til medarbejdende ægtefælle før AM-bidrag og renter	111				221
	Underskud af selvstændig virksomhed før renter og før overførsel fra konto for opsparet overskud	112				435
	Renteindtægter i virksomhed	114				237
	Udlodninger i virksomhed fra investeringselskaber, der ikke er aktiebaserede og investeringsbeviser med minimumsbeskatning, hvor der er indeholdt udbytteskat	115				246
	Ejendomsavance	308				308
	Anden kapitalindkomst i virksomhed	116				213
	Renteudgifter i virksomhed	117				488
	Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer	118				438

		Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningskemaet	4/4 Felt nr.
Kapitalafkastordning	Ønskes beskatning efter reglerne i kapitalafkastordningen?	141		Hvis ja, sæt kryds <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	184
	Kapitalafkast i kapitalafkastordningen	142				440
	Indkomst til beskatning efter reglerne om konjunkturudligning (henlæggelsen)	143				445
	Overført fra konto for konjunkturudligning tillagt konjunkturudligningsskat	144				230
Virksomhedsordning	Ønskes beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen?	147		Hvis ja, sæt kryds <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	184
	Kapitalafkast i virksomhedsordningen	148				432
	Indkomst til beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen (årets opsparede overskud tillagt virksomhedsskat)	149				434
	Rentekorrektion	150				280
	Rentekorrektion, ved udlejning af fast ejendom til nærtstående	128				028
	Overført fra konto for opsparet overskud tillagt virksomhedsskat	151				275
	Årets samlede overførsler, dvs. beløb, der faktisk overføres, og værdier, der anses for overført (fx fri bil), nedsat med hensat til senere hævnning primo og forøget med hensættelsen ultimo. Overførsler anført i rubrik 122 skal ikke medtages i beløbet	152				895
	Overførsler, som følge af sikkerhedsstillelser	122				023
	Indskudskonto ultimo	984				984
Særlig kapitalafkastberegning	Kapitalafkast af aktier og anparter ved erhvervelse af virksomhed	162				835
Oplysninger om ejerbolig til beregning af ejendomsværdiskat	Er du <i>enig</i> i, at de anførte oplysninger om dine ejendomme er fyldestgørende og korrekte?	166		Hvis ja, sæt kryds <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	129
	Er du <i>u enig</i> , skal du rette/tilføje oplysninger, herunder ejendom som Skatkestyrelsen ikke har oplysninger om. Bilag til oplysningskortet om ejendomsværdiskat indsendes for de pågældende ejendomme	167		Hvis ja, sæt kryds og indsend bilag <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	130