

# Vejledning til oplysningsskema for bobeskatningsperioden, hvor dødsfald er sket 1. juli 2008 og senere

Denne vejledning gælder for oplysningsskema for bobeskatningsperioden for dødsfald den 1. juli 2008 og senere.

Dødsboet skal bruge et andet oplysningsskema, når dødsfaldet er sket **før** 1. juli 2008, fordi der er sket væsentlige ændringer i skattereglerne med virkning for dødsfald 1. juli 2008 og senere. Dødsboet kan hente oplysningsskemaet (selvangivelse) for bobeskatningsperioden for andre år på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) – Borger – [Blanketter](#).

## Hvad er bobeskatningsperioden

Afdødes og dødsboets skattepligtige indkomst opgøres under ét for perioden fra begyndelsen af dødsåret til og med skæringsdagen i boopgørelsen. Perioden kan derfor være kortere eller længere end et år. Den hedder bobeskatningsperioden. Perioden fra begyndelsen af dødsåret til og med dødsdagen kaldes mellemprioroden.

Bobeskatningsperioden begynder altid 1. januar i dødsåret, når afdøde havde kalenderåret som indkomstår. Det har de fleste lønmodtagere og pensionister.

Se afsnittet ”Forskudt indkomstår”, hvis afdøde ikke havde kalenderåret som indkomstår.

Ved skifte af uskiftet bo i længstlevende ægtefælles levende live og i genoptagelsesboer gælder andre regler.

## Hvornår skal dødsboet aflevere oplysningsskema for bobeskatningsperioden

Dødsboet skal indsende oplysningsskema, når

- enten aktiverne
- eller nettoformuen

til handelsværdier på skæringsdagen i boopgørelsen er lig med eller overstiger beløbsgrænser, der er afhængige af, i hvilket år skæringsdagen i boopgørelsen er. Se afsnittet ”Satser og beløbsgrænser” om, hvor meget beløbsgrænserne er for det år, dødsboet skal anvende.

Dødsboets indkomst udgør indtægter og udgifter vedrørende den formue, der tilhører dødsboet, og som er omfattet af skiftet.

## Ingen fortrykte oplysninger på oplysningsskemaet

Oplysningsskemaet for bobeskatningsperioden indeholder ingen fortrykte oplysninger, da det er begrænset, hvilke oplysninger Skattestyrelsen har i forvejen.

Dødsboet skal derfor oplyse alle afdødes og boets indkomster og fradrag. Dødsboet skal også vedlægge de specifikationer, der er bedt om under de enkelte punkter.

## Indhold

I det følgende kan boet læse om:

- Frist for at aflevere oplysningsskema
- Beregning af skatten
- Afdøde var gift ved dødsfaldet
- Dødsboet indtræder i afdødes eller længstlevende ægtefælles skattemæssige stilling
- Acontoudlodning
- Skifteretten har tilladt udskudt opgørelse af nærmere afgrænsede dele af dødsboet
- Afdøde har både fælleseje og særeje
- Udenlandsk indkomst
- Kontrollerede transaktioner
- Forskudt indkomstår
- Vejledning til de enkelte punkter på oplysningsskemaet
- Forskudsskatter mv.
- Sats og beløbsgrænser 2022 og 2023.

## Frist for at aflevere oplysningsskemaet

Oplysningsskemaet skal sendes til Skattestyrelsen samtidig med, at boopgørelsen (i to eksemplarer) sendes til skifteretten.

I bobestyrerboer skal oplysningsskema og boopgørelse sendes til Skattestyrelsen inden 2 uger efter, at boopgørelsen er blevet endelig.

Dødsboet skal overholde fristerne for at aflevere oplysningsskemaet. Hvis oplysningsskemaet ikke afleveres til tiden, skal dødsboet betale et skattetillæg på 200 kr. for hver dag, fristen er overskredet, dog højst 5.000 kr. i alt. Det er dødsboets ansvar, at alle oplysninger på oplysningsskemaet er med og er korrekte.

Dødsboet kan kun under særlige omstændigheder få udsættelse med at indsende oplysningsskemaet. I så fald skal boet indsende en skriftlig begrundet ansøgning til Skattestyrelsen inden udløb af fristen for indsendelse af oplysningsskemaet.

Dødsboet kan læse mere om skat i forbindelse med Dødsbo vejledningen.

Dødsboet kan finde vejledningen på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) – borger – [vejledninger](#) – vejledninger til borgere – dødsbo.

## Beregning af skatten

De almindelige regler om skatteberegning bruges ikke, når dødsboskatten beregnes. Når skatten beregnes, bliver indkomsten ikke opdelt i personlig indkomst og i kapitalindkomst.

Skatten beregnes med 50 procent af den skattepligtige indkomst i bobeskatningsperioden.

Skat af aktieindkomst i bobeskatningsperioden beregnes med:

- 27 procent af aktieindkomst op til 57.200 kr. (i 2022) (2023: 58.900 kr.)
- 42 procent af aktieindkomst over 57.200 kr. (i 2022) (2023: 58.900 kr.)

Grundbeløbet fremgår af personskattelovens § 8 a og reguleres årligt efter personskattelovens § 20. Grundbeløbet reguleres til dødsåret beløb. Se afsnittet ”Satser og beløbsgrænser” om, hvor meget beløbet er reguleret til for dødsåret.

## **Fradrag i skatten**

Summen af de beregnede skatter nedsættes med

- mellempriodefradrag, der udgør et beløb pr. påbegyndt måned fra begyndelsen af det kalenderår, hvor dødsfaldet er sket, til og med den måned, hvor dødsfaldet er sket og
- bofradrag, der udgør et beløb pr. påbegyndt måned fra begyndelsen af måneden efter den måned, hvor dødsfaldet er sket, til og med den måned, hvor skæringsdagen i boopgørelsen er. Der gives højst bofradrag for 12 måneder.

De månedlige

- mellempriodefradrag og
- bofradrag

reguleres til dødsårets beløb. Se afsnittet ”Satser og beløbsgrænser” om, hvor meget fradragene er reguleret til for dødsåret.

De forskudsbetalte/indeholdte indkomstskatter, som afdøde har betalt i løbet af dødsåret, bliver modregnet i dødsboskatten, når Skattestyrelsen laver skatteberegningen.

## **Negativ skattepligtig indkomst eller negativ aktieindkomst**

Når Skattestyrelsen beregner dødsboets samlede skat bliver

- bobeskatningsperiodens negative skattepligtige indkomst modregnet i positiv aktieindkomst
- bobeskatningsperiodens negative aktieskat modregnet i skatten af skattepligtig indkomst.

## **Afdøde var gift ved dødsfaldet**

Når afdøde var gift ved dødsfaldet, indgår eventuelt skilsmissesæreje som en del af fællesboet.

Det er handelsværdien på skæringsdagen af afdødes boslods krav på fælleseje og eget særeje, der sammenholdes med beløbsgrænserne for skattefritagelse i dødsboskattelovens § 6.

Længstlevende ægtefælle er skattepligtig af

- løbende indtægter og fradrag
- fortjeneste og tab ved salg

der vedrørende længstlevende ægtefælles del af fællesformuen (bodelen).

Dødsboet er skattepligtigt af

- løbende indtægter og fradrag
  - fortjeneste og tab
- der vedrører afdødes del af fællesformuen (bodelen)
- gevinster/tab ved **udlodning** af længstlevende ægtefælles formue, når udlodningen sker til andre af den afdødes arvinger eller legatarer.

Boopgørelsens oplysninger om ejerforholdene og den særlige opgørelse af den længstlevende ægtefælles bodel (i henhold til dødsboskiftelovens § 76) bruges til at bestemme, hvem af ægtefællerne et aktiv eller passiv tilhører.

## **Dødsboet indtræder i afdødes eller længstlevende ægtefælles skattemæssige stilling**

Dødsboet overtager afdødes skattemæssige stilling med hensyn til aktiver og passiver, der tilhørte den afdøde, og som er omfattet af skiftet.

Når bobeskatningsindkomsten beregnes, anses boets aktiver og passiver for erhvervet af boet på de tidspunkter, til de beløb og under de omstændigheder, hvorved de i sin tid er erhvervet af afdøde.

Udloddes aktiver, der tilhører længstlevende ægtefælle, til andre af den afdødes arvinger eller legatarer, anses gevinst og tab som boets indkomst, og boet får samme stilling som længstlevende ægtefælle.

Indtil udlægstidspunktet anses indtægter og udgifter vedrørende det udloddede som længstlevende ægtefælles indkomst.

## **Acontoudlodning**

Ved udlodning menes alle afståelser fra et dødsbo til afdødes længstlevende ægtefælle, arvinger eller legatarer.

Ved acontoudlodning ophører boets skattepligt vedrørende det udloddede på udlodningsdagen, hvis dødsboet senest 4 uger efter udlodningsdagen skriftligt giver Skattestyrelsen oplysning om:

- udlodningsdagen
- hvad acontoudlodningen omfatter
- hvem der har modtaget acontoudlodningen
- værdien af det udloddede på udlodningsdagen.

Se dødsboskattelovens § 5, stk. 2.

Boet har dog altid en frist på 4 måneder efter, at skifteretten har udleveret boet til skifte, selv om fristen på 4 uger fra udlodningsdagen derved overskrides.

## Skifteretten har tilladt udskudt opgørelse af nærmere afgrænsede dele af dødsboet

Har skifteretten tilladt, at opgørelsen vedrørende afgrænsede dele af et privatskiftet bo eller bobestyrerbo kan foretages efter boets afslutning, gælder følgende:

- Beløbsgrænserne i det kalenderår, hvor skæringsdagen i boopgørelsen ligger, afgør om aktiver og nettoformue overstiger beløbsgrænserne
- Boet skal indsende oplysningsskema til Skattestyrelsen vedrørende de afgrænsede dele senest samtidig med, at tillægsopgørelsen sendes ind til skifteretten
- Boet får ikke bofradrag for flere måneder, selvom skæringsdagen i tillægsboopgørelsen ligger senere end skæringsdagen i boopgørelsen.

## Afdøde har både fælleseje og særeje

Når afdøde både har fælleseje og særeje, og dødsboerne skiftes hver for sig, lægges henholdsvis aktiverne og nettoformuerne i de to boopgørelser sammen, når det bestemmes, om boerne er fritaget for skat eller skal aflevere oplysningsskema for bobeskatningsperioden.

Dødsboerne skal i givet fald hver især udfylde og aflevere oplysningsskema:

- Et oplysningsskema, der indeholder fællesboets indkomst, fradrag og aktieindkomst
- Et oplysningsskema, der indeholder særboets indkomst, fradrag og aktieindkomst.

Skatteberegningerne for de to dødsboer kan først laves, når begge dødsboer har indsendt oplysningsskema, selv om det ene dødsbo slutter med skæringsdag i boopgørelsen før det andet dødsbo.

## Udenlandsk indkomst

Hvis afdøde og/eller dødsboet har haft udenlandsk indkomst, skal dødsboet også sende oplysningsskema vedrørende udenlandsk indkomst ind. Der er forskellige oplysningsskemaer, der skal bruges. Det afhænger af, hvilken type udenlandsk indkomst afdøde har haft.

- Blanket 04.012 for udenlandsk indkomst.
- Blanket 04.011 for udenlandsk erhvervsindkomst (Rubrikkerne med kapitalafkastordning og virksomhedsordning skal ikke udfyldes, da disse ordninger ikke kan bruges for bobeskatningsperioden).

Dødsboet kan hente blanketterne på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) – borger – blanketter. Hvis blanket for dødsåret ikke findes, skal blanketten for det nyeste år bruges i stedet for.

Beløbene fra blanketterne skal bruges, når Skattestyrelsen skal beregne dødsboskatten og nedslag for den betalte udenlandske skat.

Er der indkomster fra forskellige lande, skal boet udfylde blanket 04.012 og/eller blanket 04.011 for hvert land. Boet skal huske at overføre de samlede summer til oplysningsskemaets relevante felter.

På de følgende sider kan boet læse om:

- Udenlandsk aktieindkomst
- Salg af udenlandske aktier og investeringsbeviser
- Betalt udenlandsk skat
- Beløb fra blanketter om udenlandsk indkomst skal indgå i oplysningsskemaets punkter.

## Udenlandsk aktieindkomst

Har afdøde og/eller dødsboet modtaget udbytter af udenlandske aktier i bobeskatningsperioden, skal dødsboet specificere den del af de udenlandske udbytter, der vedrører børsnoterede aktier i dansk depot, på skema "Specifikation af udbytte af børsnoterede aktier i dansk depot" blanket 04.054.

Dødsboet kan hente blanketten på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) – borger – blanketter.

Beløbene fra blanketterne samt betalt udenlandsk skat skal bruges, når Skattestyrelsen skal beregne dødsboskatten og skal beregne eventuelt nedslag for den betalte udenlandske skat.

Dødsboet skal oplyse udbytter af udenlandske aktier, der

- ikke er børsnoterede eller
- ikke er i dansk depot

på blanket 04.012 for udenlandsk indkomst.

## Salg af udenlandske aktier og investeringsbeviser

Dødsboet skal oplyse fortjeneste eller tab ved salg og udlodning af udenlandske aktier og/eller udenlandske investeringsbeviser på oplysningsskema for udenlandsk indkomst blanket 04.012.

## Betalt udenlandsk skat

Dødsboet skal vedlægge dokumentation for hvor meget udenlandsk skat, som afdøde og dødsboet har betalt af udenlandsk indkomst.

## Beløb fra blanketter om udenlandsk indkomst skal indgå i punkterne på oplysningsskemaet

Boet skal huske at overføre de samlede summer til de relevante felter i oplysningsskemaet for bobeskatningsperioden:

- Relevante felter/rubrikker under skattepligtig indkomst og/eller fradrag
- Relevante rubrikker under aktieindkomst:
- Udbytter fra udenlandske børsnoterede aktier fra blanket 04.054 og blanket 04.012 rubrik 452.
- Fortjeneste ved salg af børsnoterede aktier og visse investeringsbeviser samt udbetaling, udlodning eller udbytter, hvori ikke er indeholdt udbytteskat. Beløb fra blanket 04.012, rubrik 454, skal være indeholdt i det samlede beløb.
- Udbytter fra udenlandske unoterede aktier fra blanket 04.012, rubrik 450.

- Fortjeneste/tab ved salg af unoterede aktier og visse investeringsbeviser samt udbetaling, udlodning eller udbytter, hvori ikke er indeholdt udbytteskat. Beløb fra blanket 04.012, rubrik 451, skal være indeholdt i det samlede beløb.
- Udenlandsk skat.

## Kontrollerede transaktioner

Afdøde og dødsboet er omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner i skattekontrollovens § 3 B, når

- Afdøde og/eller dødsboet alene
- sammen med afdødes nærtstående
- sammen med andre selskabsdeltagere

ejer mere end halvdelen af aktierne eller har et fast driftssted i Danmark eller i udlandet.

Dødsboet skal udfylde og sende blanket 05.021 ind inden for samme tidsfrist som oplysningsskemaet, hvis afdøde og eller dødsboet har haft kontrollerede transaktioner (samhandel med eller anden form for overførsel af penge, varer eller tjenesteydelser til eller fra et kontrolleret selskab eller et fast driftssted).

Dødsboet kan hente blanketten på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) – borger – blanketter.

## Forskudt indkomstår

Indkomsten i bobeskatningsperioden skal omregnes, når afdøde har haft et forskudt indkomstår, der udløb inden udgangen af det kalenderår, det trådte i stedet for (bagudforskudt indkomstår).

Bobeskatningsperioden starter samtidig med det bagudforskudte år, der træder i stedet for det kalenderår, hvor dødsfaldet er sket. Omregningen sker efter forholdet mellem

- perioden fra begyndelsen af det kalenderår, hvor dødsfaldet er sket til og med skæringsdagen i boopgørelsen og
- hele bobeskatningsperioden.

Se dødsboskattelovens § 22, stk. 5.

Ved omregningen ses bort fra engangsindtægter og -udgifter.

Engangsbeløbene lægges til og trækkes fra den omregnede indkomst. Herved fremkommer den skattepligtige indkomst for bobeskatningsperioden.

Dødsboet skal oplyse den omregnede indkomst. Dødsboet skal vedlægge en specifikation af, hvordan omregningen er beregnet, når oplysningsskemaet afleveres.

Se Den juridiske vejledning 2022-2, afsnit C.E.3.2.5, om forskudt indkomstår. Boet kan finde Den juridiske vejledning på [www.skat.dk](http://www.skat.dk)

## Vejledning til de enkelte punkter på oplysningsskemaet

En del af punkterne på oplysningsskemaet er ikke nævnt i det følgende. De fleste af disse punkter svarer til det almindelige oplysningsskema.

Hvis der ikke er plads nok under et punkt på oplysningsskemaet, kan boet vedlægge et bilag, der henviser til det pågældende punkt.

På de følgende sider kan boet læse om:

- Skattepligtig indkomst
- Fradrag i indkomst
- Opgørelse af skattepligtig indkomst
- Opgørelse af aktieindkomst.

### Skattepligtig indkomst

Vejledningen indeholder beskrivelser til følgende punkter:

- Punkt 1 – Indtægter som lønmodtager
- Punkt 2 – Indtægter fra virksomhed
- Punkt 4 – Honorarer, underholdsbidrag mv.
- Punkt 5 – Renteindtægter
- Punkt 6 – Overskud af ejendomme
- Punkt 7 – Udlodning fra investeringsselskab/-forening, hvor der er indeholdt udbytteskat
- Punkt 8 – Udlodning fra obligationsbaserede investeringsforeninger samt gevinst/tab på bevis i investeringsselskab og i udloddende blandet og obligationsbaseret investeringsforening
- Punkt 9 – Overskud ved visse skibsprojekter og anden anpartsvirksomhed
- Punkt 10 – Indskud på etableringskonto, der ikke er brugt ved dødsfaldet
- Punkt 11 – Efterløn og lignende beløb, der tilfalder boet
- Punkt 12 – Fortjeneste ved udlodning, der skal beskattes i dødsboet
- Punkt 13 – Anden indkomst.

#### Punkt 1 – Indtægter som lønmodtager

##### Løn mv.

I rubrikken med lønindkomst, bestyrelshonorar, fri bil mv. skal dødsboet oplyse de beløb, som afdøde har tjent i mellemprioroden. Lønindkomsten skal også indeholde afdødes optjente feriepenge, selv om beløbet først er udbetalt efter dødsfaldet. Beløbet skal være fratrukket afdødes betalte ATP, men må ikke være fratrukket A-skat eller arbejdsmarkedsbidrag.

##### Arbejdsmarkedsbidrag

Arbejdsmarkedsbidrag, som arbejdsgiver har indeholdt, er endeligt for mellemprioroden. Se § 13 i lov om arbejdsmarkedsbidrag.



Rubrikken skal udfyldes med det beløb, som arbejdsgiver har indeholdt af indtægten.

### **Jubilæumsgratiale mv.**

Jubilæumsgratiale eller fratrædelsesgodtgørelse over bundfradraget på 8.000 kr., som afdøde har modtaget i mellemprioroden, skal oplyses i rubrikken.

Hvis afdøde har modtaget jubilæumsgratiale under bundfradraget, skal indeholdt arbejdsmarkedsbidrag på 8 procent af jubilæumsgratiale under bundfradraget ikke indgå i rubrikken, hvor indeholdt arbejdsmarkedsbidrag i løn mv. skal oplyses. Ellers bliver indkomstopgørelsen ikke korrekt.

## **Punkt 2 – Indtægter fra virksomhed**

### **Overskud af virksomhed**

Resultat af selvstændig erhvervsaktivitet skal beskattes hos den, der ejer virksomheden.

Det gælder også, selv om den anden ægtefælle har drevet virksomheden og er blevet beskattet af resultatet i årene før dødsfaldet.

Dødsboet skal oplyse overskud af selvstændig erhvervsaktivitet før renter i rubrikken.

Beløbet må ikke være nedsat med fradrag for medarbejdende ægtefælle, fordi reglerne om overførsel af beløb til beskatning hos en medarbejdende ægtefælle ikke kan bruges for bobeskatningsperioden. Se punkt 28.

Specifikation vedlægges i form af virksomhedsregnskab(er).

Underskud skal oplyses i punkt 23.

### **Skattemæssige afskrivninger mv.**

Når følgende betingelser er opfyldt, kan dødsboet afskrive på afskrivningsberettigede aktiver:

- Aktivet må ikke være acontoudloddet, men skal tilhøre dødsboet på skæringsdagen i boopgørelsen.
- Aktivet skal udloddes med succession. Se dog nedenfor om særregel om afskrivningsberettigede bygninger og installationer.

Dødsboet kan afskrive på **afskrivningsberettigede bygninger og installationer**, når

- de tilhører dødsboet på skæringsdagen
- udlodning uden succession ikke medfører beskatning af genvundne afskrivninger.

### **Forholdsmæssig afskrivning**

Hvis bobeskatningsperioden er kortere end et år, opgøres skattemæssige afskrivninger som helårige afskrivninger, der omregnes forholdsmæssigt.

Hvis bobeskatningsperioden er længere end et år, opgøres andre afskrivninger end dem, der er nævnt i afskrivningslovens kapitel 2, som helårige afskrivninger, der omregnes i forhold til den del

af bobeskatningsperioden, hvor den afdøde eller boet har ejet aktivet. Der kan dog altid foretages skattemæssige afskrivninger svarende til et helt års afskrivninger.

**Straksfradrag** efter afskrivningslovens § 18, stk. 2 - 4 kan foretages, hvis de almindelige regler herfor er opfyldt. Straksfradraget skal ikke omregnes i forhold til bobeskatningsperiodens længde.

**Nedskrivninger på husdyr** omfattet af husdyrsbesætningsloven kan foretages en gang ved udgangen af bobeskatningsperioden uanset bobeskatningsperiodens længde.

### **Arbejdsmarkedsbidrag**

Forskudsarbejdsmarkedsbidrag, der er forfaldne inden dødsfaldet, er endelige for det indkomstår, hvor dødsfaldet er sket. Se § 13 i lov om arbejdsmarkedsbidrag.

Rubrikken skal udfyldes med de beløb, som er forfaldne før dødsfaldet.

### **Indtægt fra ægtefælles virksomhed**

Længstlevende ægtefælle kan bestemme, at dødsboet skal indtægtsføre et beløb, der svarer til den betaling, som andre skulle have haft for at udføre arbejde i mellemprioden af samme art og omfang, når afdøde

- enten har drevet en erhvervsvirksomhed, der tilhørte længstlevende ægtefælle
- eller har deltaget i væsentligt omfang i driften af en erhvervsvirksomhed, der tilhørte og i overvejende grad blev drevet af længstlevende ægtefælle.

Rubrikken skal udfyldes med det beløb, som længstlevende ægtefælle trækker fra i sin indkomst.

### **Virksomhedsordningen**

Virksomhedsordningen kan ikke bruges, når dødsboet opgør afdødes og dødsboets indkomst for bobeskatningsperioden.

Dødsboet skal oplyse afdødes indestående på konto for opsparet overskud ved udgangen af indkomståret forud for dødsfaldet med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat i rubrikken.

Hvis længstlevende ægtefælle ved udgangen af indkomståret før dødsåret brugte virksomhedsordningen på en virksomhed, der tilhørte afdøde, medregnes ægtefællens indestående på konto for opsparet overskud ved udgangen af indkomståret før dødsåret med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat ved opgørelsen af det beløb, der oplyses i rubrikken.

Inden beløbet oplyses i rubrikken, skal der være fratrukket et grundbeløb, der er reguleret til dødsårets beløb. Se afsnittet ”Satser og beløbsgrænser” om, hvor meget beløbet udgør for dødsåret.

Indestående på konto for opsparet overskud ved udløbet af indkomståret før dødsåret kan overtages af den, der får virksomheden udloddet. Det er en betingelse, at modtageren selv opfylder kravene i virksomhedsskatteovens afsnit I (Virksomhedsordningen). I så fald skal der ikke oplyses noget i rubrikken.

Der er også mulighed for en kombination af overtagelse og beskatning i dødsboet. Ved delvis overtagelse skal det ikke-overtagede beløb med tillæg af virksomhedsskat og fradrag af bundfradrag oplyses i rubrikken.

### **Kapitalafkastordningen**

Kapitalafkastordningen kan ikke bruges, når dødsboet opgør afdødes og dødsboets indkomst for bobeskatningsperioden.

Dødsboet skal oplyse afdødes indestående på konjunkturudligningskontoen ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningskat i rubrikken.

Hvis længstlevende ægtefælle ved udgangen af indkomståret før dødsåret brugte kapitalafkastordningen på en virksomhed, der tilhørte afdøde, medregnes ægtefællens indestående på konjunkturudligningskonto ved udgangen af indkomståret før dødsåret med tillæg af den dertil svarende konjunkturudligningskat ved opgørelsen af det beløb, der skal oplyses i rubrikken.

Inden beløbet oplyses i rubrikken, skal der være fratrukket et grundbeløb, der er reguleret til dødsårets beløb. Se afsnittet ”Satser og beløbsgrænser” om, hvor meget beløbet udgør for dødsåret.

Indestående på konjunkturudligningskonto ved udløbet af indkomståret før dødsåret kan overtages af den, der får virksomheden udloddet. Det er en betingelse, at modtageren selv opfylder kravene i virksomhedsskattelovens afsnit II (Kapitalafkastordningen). I så fald skal der ikke oplyses noget i rubrikken.

Der er også mulighed for en kombination af overtagelse og beskatning i dødsboet. Ved delvis overtagelse skal det ikke-overtagede beløb med tillæg af konjunkturudligningskat og fradrag af bundfradrag oplyses i rubrikken.

### **Punkt 4 – Honorarer, underholdsbidrag mv.**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Honorarer, uddelinger fra foreninger mv., der ikke skal betales arbejdsmarkedsbidrag af.
- Underholdsbidrag, værdi af aftægtsydelse og gruppelevsforikring betalt af pensionskasse.

### **Punkt 5 – Renteindtægter**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Renteindtægter, der er forfaldet i bobeskatningsperioden.
- Renteindtægter beregnet fra sidste forfaldsdag til og med skæringsdagen i boopgørelsen. Det gælder, selv om sidste forfaldsdag ligger før dødsårets begyndelse.

Renter, som længstlevende ægtefælle, arving eller legatar har betalt til et dødsbo som følge af acontoudlodning, er ikke skattepligtige. Se dødsboskattelovens § 26, stk. 1.

### **Punkt 6 – Overskud af ejendomme**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Overskud fra udlejning af helårsbolig en del af året
- Sommerhus- og værelsesudlejning.

Se personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 6.

Underskud oplyses under punkt 24.

### **Punkt 7 – Udlodning fra investeringselskab/-forening, hvor der er indeholdt udbytteskat**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

Udlodningsandele, der er kapitalindkomst, hvori der er indeholdt dansk udbytteskat, fra:

- udloddende blandet investerende investeringsforening (aktier, obligationer mv.)
- udloddende aktieinvesterende investeringsforeninger
- et investeringsforeningsselskab/investeringselskab, hvor hele udlodningen er kapitalindkomst.

Dødsboet skal vedlægge specifikation af de samlede indtægter, der indgår i punktet.

Udlodning, der er kapitalindkomst, og som stammer fra udloddende rene obligationsinvesterende investeringsforeninger, hvori der **ikke** er indeholdt udbytteskat, skal oplyses i punkt 8.

Udlodningsandele fra udloddende blandet investerende investeringsforening (aktier, obligationer mv.), og fra udloddende aktieinvesterende investeringsforeninger, der er aktieindkomst, skal oplyses i punkt 34 i rubrikken ”Udbytter fra danske børsnoterede aktier og udlodning fra visse investeringsforeninger, hvori er indeholdt udbytteskat”.

Hvis en del af udlodningen, hvori der er indeholdt dansk udbytteskat, er skattefri, skal det skattefri beløb oplyses under ”Forskudsskatter mv.” til sidst i oplysningsskemaet.

### **Punkt 8 – Udlodning fra obligationsbaserede investeringsforeninger samt gevinst/tab på bevis i investeringselskab og i udloddende blandet og obligationsbaseret investeringsforening**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Minimumsudlodning fra udloddende rene obligationsinvesterende investeringsforeninger, hvori der ikke er indeholdt udbytteskat.
- Gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser udstedt af et investeringselskab.
- Gevinst/tab på udloddende obligationsafdelinger, der udelukkende investerer i obligationer udstedt i fremmed valuta.
- Gevinst på udloddende obligationsafdelinger, der investerer i danske obligationer.
- Gevinst på udloddende blandede afdelinger.

I rubrikken skal boet også oplyse fortjeneste på investeringsforeningsbeviser i udloddende aktiebaserede foreninger, hvis investeringsforeningen **ikke** har valgt, at gevinst og tab skal behandles efter samme regler som for aktier.

Dødsboet skal vedlægge specifikation af de samlede indtægter, der indgår i punktet.

### **Opgørelse af gevinst og tab**

Fortjeneste og tab på aktier, investeringsbeviser mv. udstedt af et investeringsselskab beskattes hos investorerne efter et lagerprincip, det vil sige en løbende beskatning af både realiserede og urealiserede avancer og tab. Fortjeneste og tab beskattes hos investor fra dagen efter udgangen af det indkomstår i investeringsselskabet, som de vedrører. Det vil sige, beskatningen udskydes højst ét år. For personer er fortjeneste og tab kapitalindkomst og skal oplyses under punktet.

Vær opmærksom på, at udlodning/udbytte på en aktie mv. i et investeringsforenings-/investeringsselskab, beskattes som skattepligtig indkomst (kapitalindkomst for personer). Se punkt 7.

### **Punkt 9 – Overskud ved visse skibsprojekter og anden anpartsvirksomhed**

I rubrikken skal følgende oplyses:

- Overskud af skibsvirksomhed og anden anpartsvirksomhed. Se Den Juridiske vejledning, afsnit C.C.3 om anpartsvirksomhed mv.
- Fortjeneste ved ophør af anpartsvirksomhed i de tilfælde, hvor indkomsten fra virksomheden har været kapitalindkomst.

### **Punkt 10 – Indskud på etableringskonto, der ikke er brugt ved dødsfaldet**

Den afdødes indskud på etableringskonto, der ikke er brugt ved dødsfaldet, er skattepligtige i bobeskatningsperioden. Det gælder dog ikke, hvis længstlevende ægtefælle overtager indskuddene på afdødes vilkår.

Dødsboet skal ud over indskudsbeløb, der ikke er brugt, tillægge procenter til indskudsbeløbet. Procenterne udgør 3 procent for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvor indskud er fratrukket, til udløbet af dødsåret. For indkomstår før indkomstår 2002 er det 5 procent pr. år. Se etableringskontolovens § 11, stk. 1.

Dødsboet skal oplyse indskudsbeløb inklusive tillæg med

- 67 procent, når indskud er fratrukket i indkomståret 2002 og senere og
- 78 procent, når indskud er fratrukket før indkomståret 2002.

### Eksempel på beregning af skattepligtigt beløb, når dødsfald sker i 2016

Eksemplet viser hvilket beløb, der skal indgå i rubrikken. Det er forudsat, at ingen af de nævnte indskud er brugt ved dødsfaldets indtræden.

Indkomstår	1999	2000	2002	2004
Fradrag for indskud	10.000	15.000	10.000	20.000
5 procent pr. år før indkomstår 2002	10 pct.	5 pct.	–	–
3 procent pr. år for indkomstår 2002 og senere	45 pct.	45 pct.	42 pct.	36 pct.
Procenter, der i alt skal lægges til indskudsbeløb	55 pct.	50 pct.	42 pct.	36 pct.
Indskudsbeløb inklusiv procenter	15.500	22.500	14.200	27.200
Samlede indskud inklusiv procenter før 2002	38.000		–	
Samlede indskud inklusiv procenter for 2002 og senere	–		41.400	
Indkomstskattepligtig del, 78 procent	29.640		–	
Indkomstskattepligtig del, 67 procent	–		27.738	
Samlet beløb, der skal oplyses i punktet	57.378			

### Punkt 11 – Efterløn og lignende beløb, der tilfalder boet

Tjenestemandsløven og en række tjenestemandsvedtægter samt funktionærloven har regler om, at længstlevende ægtefælle eller mindreårige børn ved tjenstemandens død har ret til efterløn på fx 3 måneders løn uden om boet. Kun hvis tjenstemanden ikke har en ægtefælle eller mindreårige børn, indgår efterlønnen i boet og skal oplyses under punktet.

Efterløn i henhold til private ansættelseskontrakter behandles på samme måde.

### Punkt 12 – Fortjeneste ved udlodning, der skal beskattes i dødsboet

Boet kan kræve, at fortjenesten på visse skattemæssige aktiver, der udloddes, skal beskattes hos boet. I så fald stilles boet, som om aktivet var afhændet til tredjemand til udlægsværdien. Fortjeneste på visse aktiver skal medregnes ved opgørelsen af bobeskatningsindkomsten og beskattes altid hos boet.

Tab ved udlodning behandles skattemæssigt som tab konstateret ved dødsboets salg, da modtager ikke kan succedere i tab. Tab oplyses under punkt 27.

Der er nogle begrænsninger med hensyn til at udlodde visse aktiver med succession. Se nærmere herom i Den juridiske vejledning 2022-2, afsnit C.E.3.3.4.3, på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

Dødsboet skal vedlægge en specifikation, som blandt andet oplyser om

- anskaffelsessum
- anskaffelsestidspunkt og omstændigheder i øvrigt
- en opgørelse af fortjeneste.

### Punkt 13 – Anden indkomst

I punktet skal boet oplyse anden indkomst, fx

- fortjeneste ved salg, der skal beskattes i boet
- reservefondsudlodninger

- afkast fra livsforsikring
- udlodningsandel, der er kapitalindkomst, fra dansk kontoførende investeringsforening
- anden indkomst, som ikke er oplyst i de øvrige punkter.

Dødsboet skal vedlægge en specifikation, hvis afdøde har haft forskellige typer anden indkomst.

## **Fradrag i indkomst**

Vejledningen indeholder beskrivelser til følgende punkter:

- Punkt 16 – Bidrag og præmie til privattegnet kapitalpension
- Punkt 17 – Renteudgifter
- Punkt 19 – Fagligt kontingent mv.
- Punkt 20 – Øvrige lønmodtagerudgifter
- Punkt 21 – Underholdsbidrag mv.
- Punkt 22 – Særligt befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag
- Punkt 24 – Underskud af ejendomme
- Punkt 25 – Underskud ved visse skibsprojekter
- Punkt 26 - Fradrag vedrørende arbejde som længstlevende ægtefælle, legatar eller arving har udført for dødsboet
- Punkt 27 - Fradragsberettiget tab ved udlodning eller salg
- Punkt 28 – Andre fradrag.

### **Punkt 16 – Bidrag og præmie til privattegnet aldersopsparring**

Indbetaling på privattegnet aldersopsparring kan ikke trækkes fra ved opgørelse af den skattepligtige indkomst. Punktet skal derfor ikke udfyldes.

### **Punkt 17 – Renteudgifter**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Renteudgifter, der er forfaldet i bobeskatningsperioden.
- Renteudgifter beregnet fra sidste forfaldsdag til og med skæringsdagen i boopgørelsen. Det gælder, selv om forfaldsdagen ligger før dødsårets begyndelse.

Dødsboet kan trække renteudgifter fra, der har været omfattet af ligningslovens § 5, stk. 8, 1. pkt., hvis afdøde eller dødsboet har betalt renterne i bobeskatningsperioden.

Renter af gæld til afdødes eller ægtefællens børn, børnebørn mv. eller til deres ægtefælle kan ikke trækkes fra, hvis gælden er påtaget ved gave. Derimod kan renteudgifter i et egentligt gældsforhold også trækkes fra til disse personer.

Beløb, som boet har udbetalt som renter eller udbytte af boslod, arvelod eller legat, kan ikke trækkes fra i bobeskatningsindkomsten, og beløbene skal ikke medregnes til modtagerens skattepligtige indkomst.

### **Punkt 19 – Fagligt kontingent mv.**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

Udgifter til fagligt kontingent og A-kasse og bidrag til efterlønsordning eller fleksydelse.

### **Punkt 20 – Øvrige lønmodtagerudgifter**

Har afdøde som lønmodtager haft andre udgifter i forbindelse med arbejdet, kan dødsboet trække disse fra, men kun med et beløb, som overstiger et bundfradrag.

Se afsnittet ”Sætter og beløbsgrænser” om, hvor meget bundfradraget udgør for dødsåret.

### **Punkt 21 – Underholdsbidrag mv.**

Dødsboet kan kun trække ydelser og bidrag fra, der er betalt i mellemprioriden.

Det er en betingelse, at bidrag er betalt efter bindende aftale mellem parterne eller er fastsat af statsforvaltningen.

### **Punkt 22 – Særligt befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag**

I rubrikkerne skal dødsboet oplyse afdødes forskudsregistrerede årlige fradrag omregnet i forhold til mellemprioridens længde for

- særligt befordringsfradrag
- beskæftigelsesfradrag.

### **Punkt 24 – Underskud af ejendomme**

Viser boets ejendomsregnskab i bobeskatningsperioden underskud, oplyses beløbet her. Specifikation skal vedlægges og skal blandt andet indeholde oplysning om, hvilken ejendom der er tale om.

### **Punkt 25 – Underskud ved visse skibsprojekter**

Her oplyses underskud ved visse skibsprojekter samt tab ved ophør af visse skibsprojekter, der er omfattet af anpartsreglerne.

#### **Underskud af skibsvirksomhed**

Dødsboet kan kun trække underskud fra, hvis skibsvirksomheden

- enten var afdødes bierhverv og var anskaffet før 12. maj 1989
- eller er anskaffet efter 11. maj 1989 og er godkendt af industriministeren (nu Økonomi- og erhvervsministeren) senest den 31. december 1993.

Se i øvrigt Den juridiske vejledning 2022-2, afsnit C.C.3, om anpartsvirksomhed mv. Boet kan finde Den juridiske vejledning på [www.skat.dk](http://www.skat.dk).

#### **Er der tale om tab ved ophør af visse skibsprojekter**

Dødsboet kan kun trække tab fra, hvis skibsvirksomheden

- enten var afdødes bierhverv og var anskaffet før 12. maj 1989
- eller er anskaffet efter 11. maj 1989 og er godkendt af industriministeren (nu Økonomi- og erhvervsministeren) senest den 31. december 1993.



Tab ved ophør af anden anpartsvirksomhed end den nævnte kan ikke trækkes fra.

### **Punkt 26 - Fradrag vedrørende arbejde som længstlevende ægtefælle, legatar eller arving har udført for dødsboet**

Har den længstlevende ægtefælle, en arving eller legatar udført arbejdsopgaver for boet, kan det arbejdsvederlag fratrækkes, som boet har betalt til den pågældende.

Specifikationen, som skal vedlægges, skal angive CPR-nr. på beløbsmodtageren, og hvilket arbejde, der er tale om.

Modtageren er skattepligtig af beløbet.

### **Punkt 27 - Fradragsberettiget tab ved udlodning eller salg**

Har boet haft fradragsberettiget tab ved udlodning eller salg i bobeskatningsperioden, skal beløbet oplyses under punktet.

Dødsboet skal vedlægge en specifikation, som blandt andet oplyser om

- anskaffelsessum
- anskaffelsestidspunkt og
- omstændigheder i øvrigt
- en opgørelse af tab.

### **Punkt 28 – Andre fradrag**

Fradragsberettigede udgifter, der ikke er nævnt i de øvrige rubrikker, skal oplyses i rubrikken.

Det gælder fx beløb, der svarer til den betaling, som andre skulle have haft for at udføre arbejde i mellemprioroden af samme art og omfang, når længstlevende ægtefælle

- enten har drevet en erhvervsvirksomhed, der tilhørte afdøde,
- eller har deltaget i væsentligt omfang i driften af en erhvervsvirksomhed, der tilhørte og i overvejende grad blev drevet af afdøde.

Det er en betingelse, at længstlevende ægtefælle oplyser et tilsvarende beløb som indtægt.

## **Opgørelse af skattepligtig indkomst**

Vejledningen indeholder beskrivelser til følgende punkter:

- Punkt 30 og 31
- Punkt 32 – Underskud fra tidligere år
- Punkt 33 – Skattepligtig indkomst.

### **Punkt 30 og 31**

I punkterne oplyses henholdsvis

- Indkomst overført fra punkt 14 (sammentalt indkomst) og
- Fradrag overført fra punkt 29 (sammentalt fradrag)

### **Punkt 32 – Underskud fra tidligere år**

Boet skal oplyse afdødes underskud i skattepligtig indkomst fra tidligere år, som afdøde kunne have fremført til fradrag i sin skattepligtige indkomst i dødsåret.

### **Punkt 33 – Skattepligtig indkomst**

Boet skal oplyse den sammentalte skattepligtige indkomst for bobeskatningsperioden.

Ved skatteberegningen vil Skattestyrelsen automatisk tage hensyn til, at eventuel negativ skattepligtig indkomst skal modregnes i positiv aktieindkomst.

## **Opgørelse af aktieindkomst**

Boet skal opgøre aktieindkomsten fordelt i:

- Punkt 34 – Aktieindkomst fra børsnoterede aktier mm
- Punkt 35 – Aktieindkomst fra unoterede aktier mm
- Punkt 36 – Samlet aktieindkomst
- Punkt 37 – Overgangssaldo efter aktieavancebeskatningslovens § 45 A.

Læs mere om beskatningen af aktier og investeringsforeningsbeviser på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) -borger - Aktier og værdipapirer.

### **Punkt 34 – Aktieindkomst fra børsnoterede aktier mm**

Aktieindkomst fra børsnoterede aktier skal specificeres i de rubrikker, der er vist på oplysningsskemaet:

- Udbytter fra danske børsnoterede aktier og udlodning fra visse investeringsforeninger, hvori er indeholdt udbytteskat
- Udbytter fra udenlandske børsnoterede aktier
- Fortjeneste/tab ved salg og udlodning af børsnoterede aktier og visse investeringsbeviser samt udbetaling, udlodning eller udbytter, hvori ikke er indeholdt udbytteskat
- Aktieindkomst vedrørende børsnoterede aktier. Tab kan højst nedbringe aktieindkomsten fra børsnoterede aktier til 0 kr.
  
- Fradragsberettiget tab ved salg af børsnoterede aktier og visse investeringsbeviser opstået siden 2002, der ikke tidligere er fratrukket
- Samlet aktieindkomst vedrørende børsnoterede aktier.

### **Punkt 35 – Aktieindkomst fra unoterede aktier mm**

Aktieindkomst fra unoterede aktier skal specificeres i de rubrikker, der er vist på oplysningsskemaet:

- Udbytter fra danske unoterede aktier, hvori er indeholdt udbytteskat
- Udbytter fra udenlandske unoterede aktier

- Fortjeneste/tab ved salg og udlodning af unoterede aktier og visse investeringsbeviser samt udbetaling, udlodning eller udbytter, hvori ikke er indeholdt udbytteskat
- Aktieindkomst i bobeskatningsperioden vedrørende unoterede aktier og visse investeringsbeviser
- Fradragsberettiget tab ved salg i 2002-2005 af unoterede aktier og visse investeringsbeviser (ejet under 3 år), der ikke tidligere er fratrukket (ABL § 46, stk. 3)
- Samlet aktieindkomst vedrørende unoterede aktier.

### **Punkt 36 – Samlet aktieindkomst**

Boet skal oplyse summen af aktieindkomst fra børsnoterede aktier og unoterede aktier i punktet.

Hvis summen er negativ, skrives minus foran.

Ved skatteberegningen vil Skattestyrelsen automatisk tage hensyn til, at skat af eventuel negativ aktieindkomst skal modregnes i skat af skattepligtig indkomst.

### **Punkt 37 – Overgangssaldo efter aktieavancebeskatningslovens § 45 A**

Disse bestemmelser er ophævet, hvorfor punktet ikke skal udfyldes.

## **Forskudsskatter mv.**

### **Oplysninger som dødsboet skal oplyse**

Boet skal oplyse følgende beløb, da Skattestyrelsen ikke har oplysningerne for bobeskatningsperioden:

- Indeholdt udbytteskat (dokumentation skal vedlægges)
- Betalt udenlandsk skat (dokumentation skal vedlægges)
- Skattefri udlodning fra investeringsforeninger, hvor der er indeholdt udbytteskat (dokumentation skal vedlægges)
- Beregningsgrundlag for acontoskat efter afskrivningslovens § 40 C.

### **Oplysninger som Skattestyrelsen har i forvejen**

Skattestyrelsen har i forvejen følgende oplysninger til brug for skatteberegningen, så dem skal boet ikke oplyse på oplysningsskemaet:

- Indeholdt A-skat
- Forfalden B-skat før dødsfaldet
- Indregnet restskat/restance i forskudsregistreringen for dødsåret
- Afdødes § 55 udbetaling for dødsåret
- Afdødes frivillige indbetaling for dødsåret.

### **Ejendomsværdiskat**

Afdødes betaling af foreløbig ejendomsværdiskat, som forfaldt før dødsfaldet, er endelig for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Ejendomsværdiskatten indgår i årets forskudsskatter. Skattestyrelsen vil modregne den endelige ejendomsværdiskat i forskudsskatterne.

# Satser og beløbsgrænser 2022 og 2023

Beløbsgrænser skal bruges for det kalenderår, hvor skæringsdagen i boopgørelsen er, når det bestemmes om boet er skattefritaget.

Når indkomsten for bobeskatningsperioden opgøres, skal der anvendes de satser, der gælder for dødsåret.

	2022	2023
Dødsboers skattefrihed (Dødsboskattelovens § 6):		
• Dødsboets nettoformue på skæringsdagen i boopgørelsen	3.070.100	3.160.900
• Dødsboets aktiver på skæringsdagen i boopgørelsen	3.070.100	3.160.900
Grænse for medregning af virksomheds- og konjunkturoopsparing	180.100	185.400
Mellempriodefradrag, fradrag i skat pr. måned	2.300	2.400
Bofradrag, fradrag i skat pr. måned	6.200	6.400
Bofradrag årligt ved skifte af uskiftet bo i længstlevende ægtefælles levende live	73.800	75.900
Progressionsgrænse for aktieindkomst,	57.200	58.900
Bundgrænse for visse lønmodtagerfradrag (Ligningslovens § 9)	6.600	6.700
Årligt fradrag af kapitalindskud til pensionsordning med løbende udbetaling eller ratepension/rateforsikring, der mindst kan foretages (opfyldningsfradrag) (Pensionsbeskatningslovens § 18, stk. 5)	54.500	56.100