



Dødsboskatteret & dødsboskifteret

- *Det er så yndigt at følges ad*

Torsdag, den 4. november 2010, kl. 10.00-18.00

Docent, ph.d. Jacob Graff Nielsen

Anslået provenu

- *til staten i 2010: 1,2 mia. kr. (2/3)*
- *Til kommunerne i 2010: 600 mio. kr. (1/3)*



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

Oversigt over kursudagen fsva. dødsboskat:

1. Introduktion til grundbegreber og sondringer
2. Kort om beskatning af skattemæssigt uskiftede boer
3. Kort om beskatning af skattemæssigt skiftede boer
 - Skattefritagne dødsboer
 - Ikke-skattefritagne dødsboer
4. Berigtigelsesvalgets betydning for dødsbøbeskatningen
 - a) Boudlæg
 - b) Uskiftet bo
 - c) Ægtefælleudlæg
 - d) Privat skifte
 - e) Bøbestyrerboer
5. Lidt om boopgørelsen og værdiansættelser
6. Proklama og skat

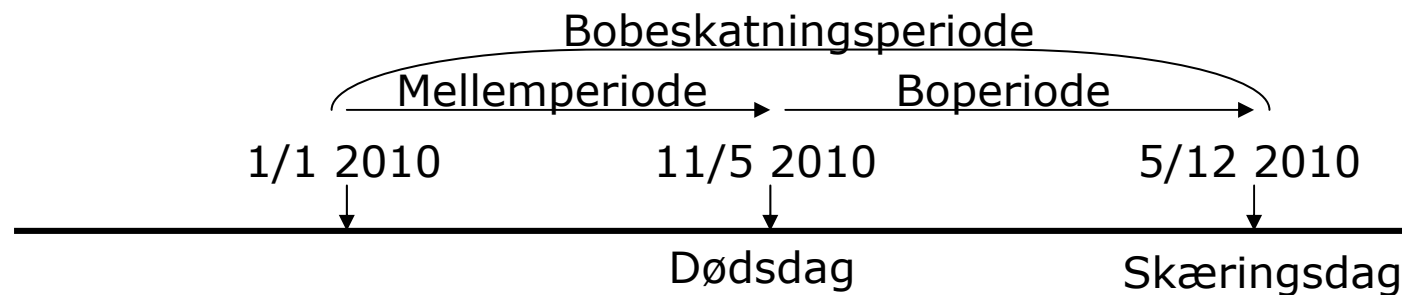


Dødsbøbeskatning i hovedtræk

1. Introduktion:

• Grundbegreber:

- DBSL § 96, stk. 3: Mellemprioden: Perioden fra udløbet af afdødes seneste indkomstår til og med dødsdagen.
 - Nedenfor: Fra og med 1/1 2010 til og med 11/5 2010.
- DBSL § 96, stk. 4: Boperioden: Perioden fra og med dagen efter dødsfaldet til og med skæringsdagen i boopgørelsen
 - Nedenfor: Fra og med 12/5 2010 til og med 5/12 2010
- DBSL § 19, stk. 2: Bøbeskatningsperioden: Fra udløb af afdødes sidste indkomstår før dødsåret og til og med skæringsdagen (dødsboer, der ikke er fritaget for beskatning)
 - Nedenfor: Fra og med 1/1 2010 til og med 5/12 2010.



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

1. Introduktion: Oversigt over dødsbøbeskatningen:

- Grundlæggende kan dødsbøbeskatning inddeles i tre grupper

1. Dødsboer, der ikke beskattes

- Boudlæg (mellempriodebeskatning)
- Skattefritagne dødsboer (mellempriodebeskatning)
- Insolvente dødsboer (mellempriodebeskatning)

2. Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle (LÆ) er skattesubjekt

- Skattemæssigt uskiftede boer
- Beskatning af boets indkomst hos LÆ sker efter personbeskatningsreglerne.
 - Gælder også mellemprioden => Helårsomregning
- LÆ succederer i førstafdødes skattemæssige stilling
- LÆ's samlede skat for dødsåret består af summen af mellempriodeskatten og skatten af LÆ's egen indkomst inkl. indkomst fra afdødes aktiver, som den LÆ succederer i



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

1. Introduktion: Oversigt over dødsbøbeskatningen:

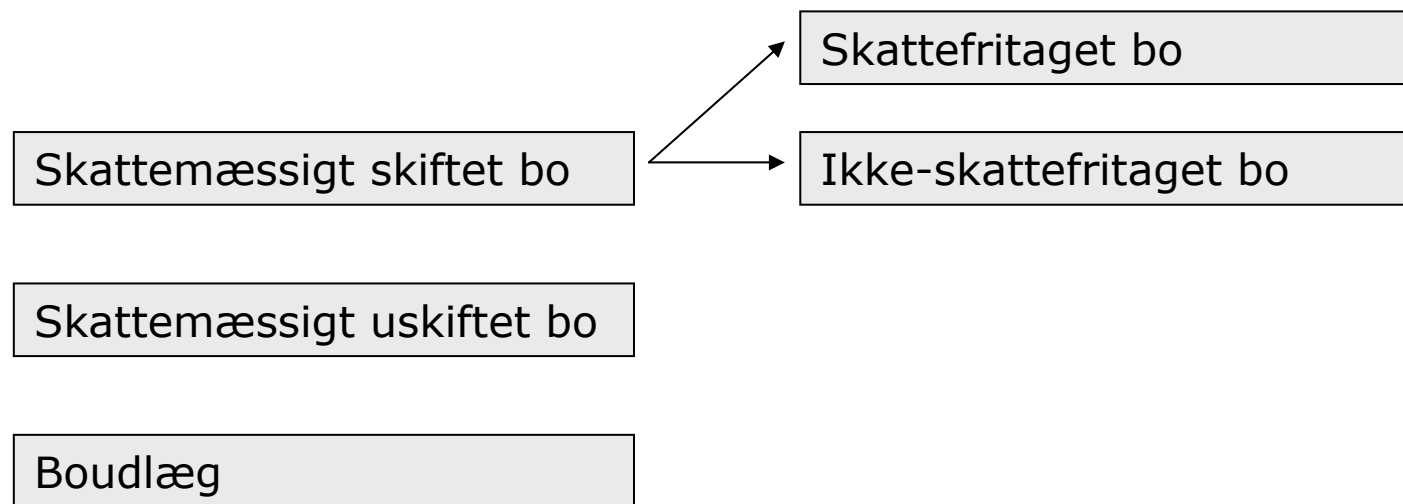
3. Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter og skattepligtige

- Skattemæssigt skiftede boer
- Boets indkomst beskattes med 50 pct. af bøbeskatningsindkomsten (omfatter indkomst fra mellempærioden og bøpærioden)
 - Da dødsbøbeskatningen er proportional => Ingen helårsomregning af mellempæriodeindkomst
- Månedlige mellempæriodefradrag og bøfradrag i bøskatten



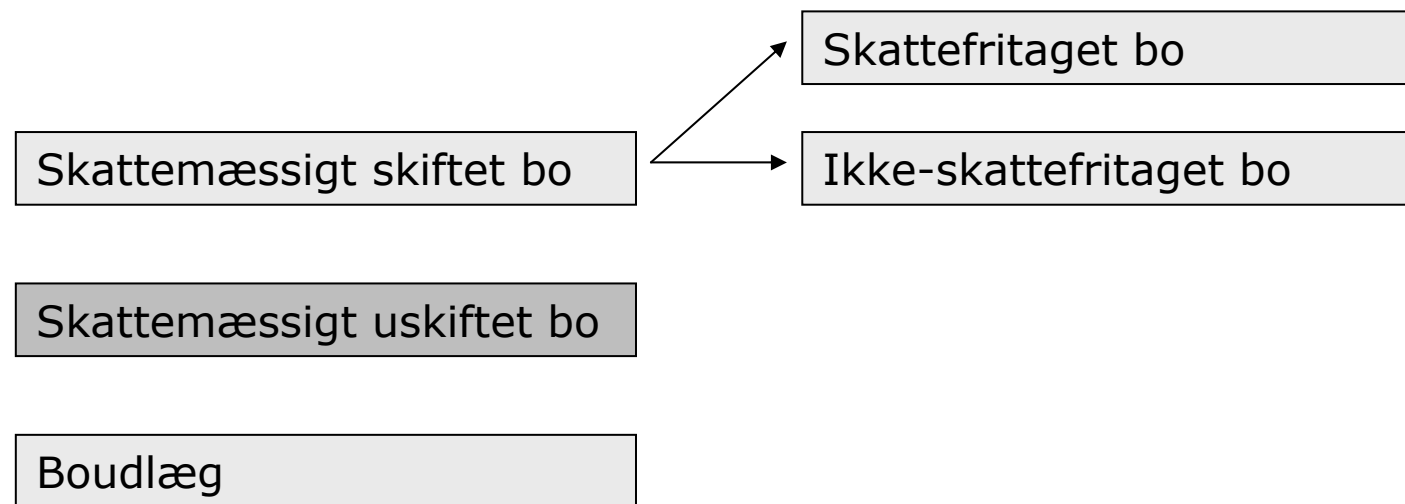
Dødsbøbeskatning i hovedtræk

1. Introduktion: Oversigt over dødsbøbeskatningen:



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

1. Introduktion: Oversigt over dødsbøbeskatningen:



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

2. Kort om skattemæssigt uskiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt uskiftede boer

- HO: DBSL § 59: LÆ indtræder fuldt ud og obligatorisk i afdødes skattemæssige stilling mht. afdødes aktiver og passiver
 - Dvs. at LÆ træder ned i afdødes "skattestøvler" i enhver henseende.
 - Ex: Hvis afdøde ejede en fast ejendom omfattet af parcelhusreglen i EBL § 8, kan LÆ afstå ejendommen uden selv at have beboet denne, jf. TfS 2008, 443 SR
 - Ex: LÆ succederer også i førstafdødes ret til pensionistlempelse ifølge ejendomsværdiskatteloven
 - Ex: Afdøde drev næringsvirksomhed med ejendomshandel => Evt. faste ejendomme, overtaget af LÆ med succession, skal næringsbeskattes ved LÆ's efterfølgende afståelse
 - Ex: LÆ indtræder i afskrivningsmæssig status for driftsmidler, skibe og faste ejendomme
- Dia 8 Succession allerede fra indkomstårets begyndelse fsva. afdødes virksomhed



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

2. Kort om skattemæssigt uskiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt uskiftede boer

- U: DBSL § 59, stk. 2-3: LÆ har mulighed for at fravælge succession i visse tilfælde (forskudsafskrivninger, indskud på etablerings- og iværksætterkonto)
 - Succession med mindre erklæring om ikke at succedere senest samtidig med indgivelse af åbningsstatus/formueoversigt
 - Ingen erklæring => Succession
 - Erklæring => Efterbeskatning



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

2. Kort om skattemæssigt uskiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt uskiftede boer

- DBSL § 59, stk. 5: Uudnyttede underskud i afdødes indkomst i årene før dødsåret kan fremføres til fradrag i LÆ's skattepligtige indkomst
- Tilsvarende gælder underskud i afdødes indkomstopgørelse i mellempærioden
- DSBL § 62, stk. 6: Overførsel og modregning af LÆ's fremførte uudnyttede underskud kan ligeledes ske i førstafdødes skat i mellempærioden
- DBSL § 64, stk. 2: Tilsvarende gælder negativ aktieskat



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

2. Kort om skattemæssigt uskiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt uskiftede boer

- DBSL § 60: LÆ's egen indkomst i dødsåret beskattes efter almindelige personbeskatningsregler
- DBSL § 62: LÆ beskattes af afdødes indkomst i mellempærioden
- DBSL § 63: LÆ egen indkomst i dødsåret omfatter indkomst vedrørende de aktiver og passiver, som LÆ overtager fra afdøde
 - Der foretages en skatteansættelse inkl. skatteberegning for hver ægtefælle.
 - DBSL § 62, stk. 2: For afdøde omfatter skatteansættelsen indkomst m.v. i mellempærioden, der helårsomregnes (undtagen kapitalindkomst og engangsindtægter m.v.)
 - For LÆ omfatter skatteansættelsen egen indkomst samt indkomst fra afdødes aktiver og passiver, som LÆ succederer i fra og med dagen efter dødsdagen
 - LÆ svarer skat med summen af de beregnede skattebeløb



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

2. Kort om skattemæssigt uskiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

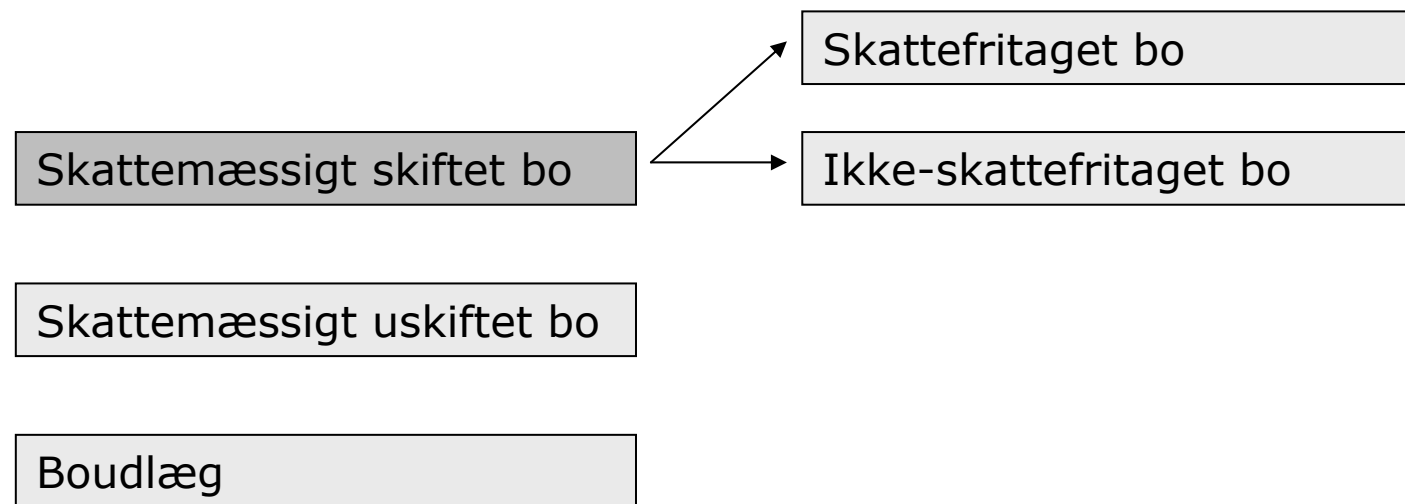
1. Skattemæssigt uskiftede boer

- DBSL § 63, stk. 1: LÆ selvangivelse for dødsåret skal omfatte begge indkomstopgørelser (sædvanlige frister for fysiske personer)
- SKL § 4, stk. 1 (fysiske personer):
 - HO: Senest 1/7 året efter indkomstårets udløb
 - U: Senest 1/5 året efter indkomstårets udløb for fysiske personer, der får tilsendt en årsopgørelse med/uden et oplysningskort



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

1. Introduktion: Oversigt over dødsbøbeskatningen:



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer

- Opdeles i 1) skattefritagne dødsboer og 2) ikke-skattefritagne dødsboer
- DBSL § 6: Afgørende for sondringen: Om størrelsen af 1) boets aktivmasse (brutto) og 2) nettoformue er mindre eller lig en beløbsgrænse på 2.595.100 kr. (2010-niveau)
 - Værdien pr. skæringsdagen i boopgørelsen er afgørende (forenklet privat skifte: Åbningsstatus med værdier pr. dødsdagen, jf. DSL § 33, stk. 3)
 - Blot enten brutto- eller nettobeløbsgrænsen overskrides, er boet ikke skattefritaget
 - Beløbsgrænsen i det kalenderår, hvori skæringsdagen er placeret, anvendes



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer

- Opdeles i 1) skattefritagne dødsboer og 2) ikke-skattefritagne dødsboer
- DBSL § 6: Afgørende for sondringen: Om størrelsen af boets aktivmasse (brutto) og nettoformue er mindre eller lig en beløbsgrænse på 2.595.100 kr. (2010-niveau)
 - HO: DBSL § 6, stk. 3: Efterlader afdøde sig såvel andel af fællesbo som fuldstændigt særeje, og skiftes disse hver for sig, anvendes beløbsgrænsen på summen af aktiver/nettoformue i de to boer
 - U: DBSL § 4, stk. 4: Skiftes særboet, mens andelen af fællesboet udleveres til LÆ til (skattemæssigt) uskiftet bo, anvendes beløbsgrænsen kun på særboet
 - U: Hvis det ene bo udleveres til boudlæg, og det andet skiftes, anvendes beløbsgrænsen kun på det skiftede bo



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer

- Opdeles 1) skattefritagne dødsboer og 2) ikke-skattefritagne dødsboer
- Bruttogrænsen (boets aktiver): Ikke over 2.595.100 kr. (2010-niveau)
 - Værdien af boets aktiver pr. skæringsdagen i boopgørelsen, undtagen:
 - Værdien af fast ejendom, omfattet af parcelhusreglen (EBL § 8 og § 9, stk. 1, stuehus)
 - Mellempriodeskat, dødsboskat og udbetalt carry back
 - Bemærk: Det er summen af midler, som er i behold på skæringsdagen med tillæg af acontoudlagte aktiver, som udgør boets aktiver
 - Dermed kan bruttoværdien reduceres ved salg af aktiver til tredjemand, hvorefter boets gæld nedbringes med salgsprovenuet, jf. SKM 2008.513 BR og TfS 2008, 311.
 - Aktiver, der er udloddet (DSL § 96, stk. 1) til ægtefælle, arvinger, legatarer: Behæftede aktiver skal medregnes til bruttoværdien uden fradrag af tilknyttet gæld (f.eks. pantegæld)



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer

- Opdeles 1) skattefritagne dødsboer og 2) ikke-skattefritagne dødsboer
- Nettogrænsen (boets arvemasse): Ikke over 2.595.100 kr. (2010-niveau)
 - Opgøres som:
 - Summen af værdier i behold på skæringsdagen
 - + acontoudlagte aktiver
 - ÷ gældsposter, der ikke er betalt pr. skæringsdagen
 - + passiver, der er acontoudloddede
 - Følgende indgår dog ikke:
 - Skyldig boskat og mellempriodeskat
 - Bo- og tillægsboafgift
 - Bemærk: Nettoværdien (friværdien) af parcelhuse m.v., jf. EBL § 8 og § 9, stk. 1), medregnes ved nettoopgørelsen



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Opdeles 1) skattefritagne dødsboer og 2) ikke-skattefritagne dødsboer
- Eksempel på opgørelse med parcelhus:
- 1) Ejendommen udloddes til en arving (brutto)
- Boets aktiver (brutto):
 - Kontant indestående: 300.000 kr.
 - Fast ejendom (parcelhus)
 - Medregnes ikke 3,2 mio. kr. (seneste off. vurdering)
 - Aktiver (brutto): 300.000 kr. – *skattefritaget*
- Boets nettoformue (netto):
 - Kontant indestående: 300.000 kr.
 - Fast ejendom: 2.720.000 kr. (off. vurdering ÷ 15 pct.)
 - Pantegæld i ejendom: -500.000 kr.
 - Anden gæld: -20.000 kr.
 - Nettoformue: 2.500.000 kr. – *skattefritaget*
- Ændres parcelhusets værdi til 4 mio. kr., ville boet pga. nettogrænsen (3.180.000 kr.) ikke være skattefritaget
- Bemærk: Med henvisning til værdiansættelsescirkulæret (cirkulære nr. 185 af 17/11 1982) pkt. 6.: HO: Udloining af fast ejendom til kontant ejendomsværdi ifølge seneste offentlige vurdering +/- 15 pct. skal lægges til grund af SKAT



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Opdeles 1) skattefritagne dødsboer og 2) ikke-skattefritagne dødsboer
- Eksempel på opgørelse med udlodning ctr. salg:
- 1) Udlejningsejendommen udloddet til en arving (brutto)
- Boet aktiver (brutto):
 - Kontant indestående: 300.000 kr.
 - Fast ejendom (udlejning) 2.805.000 kr. (off. vurdering 3,3 mio. ÷15 pct.)
 - Aktiver (brutto): 3.105.000 kr. – *ikke skattefritaget*
- Boets nettoformue (netto):
 - Kontant indestående: 300.000 kr.
 - Fast ejendom: 2.805.000 kr. (off. vurdering 3,3 mio. ÷15 pct.)
 - Pantegæld i ejendom: -500.000 kr.
 - Anden gæld: -20.000 kr.
 - Nettoformue: 2.585.000 kr. – *skattefritaget*
- Bemærk: Boet er dermed ikke skattefritaget ved udlodning => Beskatning af evt. ejendomsavance i dødsboet



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

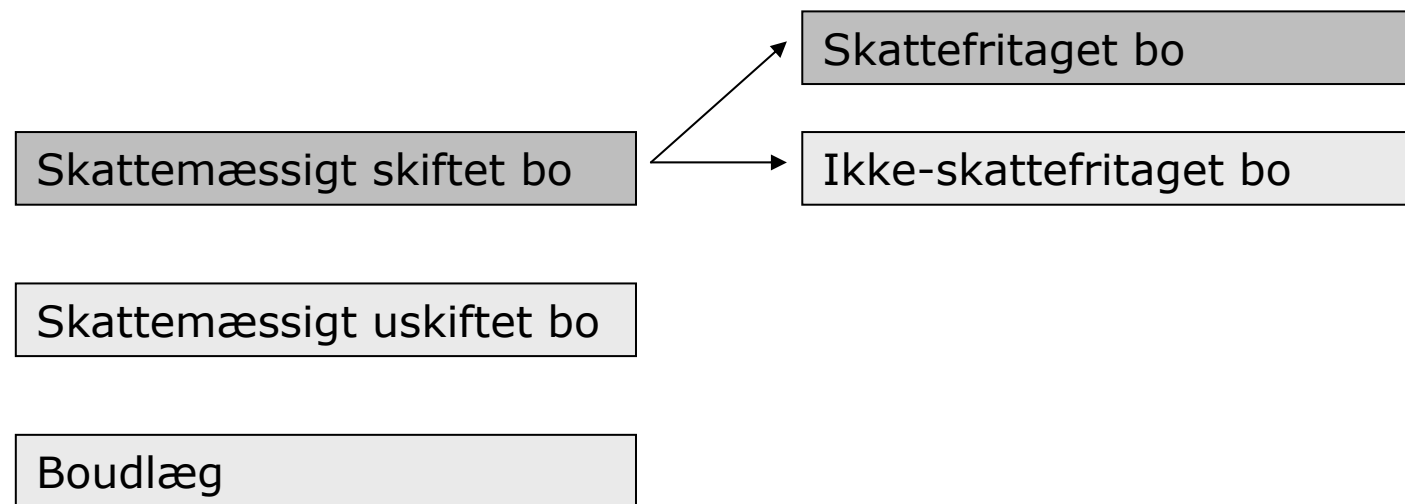
3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Opdeles 1) skattefritagne dødsboer og 2) ikke-skattefritagne dødsboer
- Eksempel på opgørelse med udlodning ctr. salg:
- 1) Udlejningsejendommen sælges til tredjemand (netto)
- Boets aktiver (brutto):
 - Kontant indestående: 300.000 kr.
 - Fast ejendom (udlejning)
 - Provenu (netto): 2.200.000 kr. (handelsværdien har betydning)
 - Aktiver (brutto): 2.500.000 kr. – *skattefritaget*
- Boets nettoformue (netto):
 - Kontant indestående: 2.500.000 kr.
 - Anden gæld: -20.000 kr.
 - Nettoformue: 2.480.000 kr. – *skattefritaget*
- Bemærk: Uden for udlodningsbegrebet (DBSL § 96, stk. 1) falder salg til arvingernes ægtefæller og til børnebørn, der ikke er arvinger i boet
- Boets aktiver kan reduceres med salg af aktiverne til tredjemand og anvendelse af salgsprovenu til nedbringelse af boets gæld
- Sælges alle boets aktiver, og betales al boets gæld inden skæringsdagen => Boets aktiver (brutto) = Boets nettoformue (netto) (EX1)



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

1. Introduktion: Oversigt over dødsbøbeskatningen:



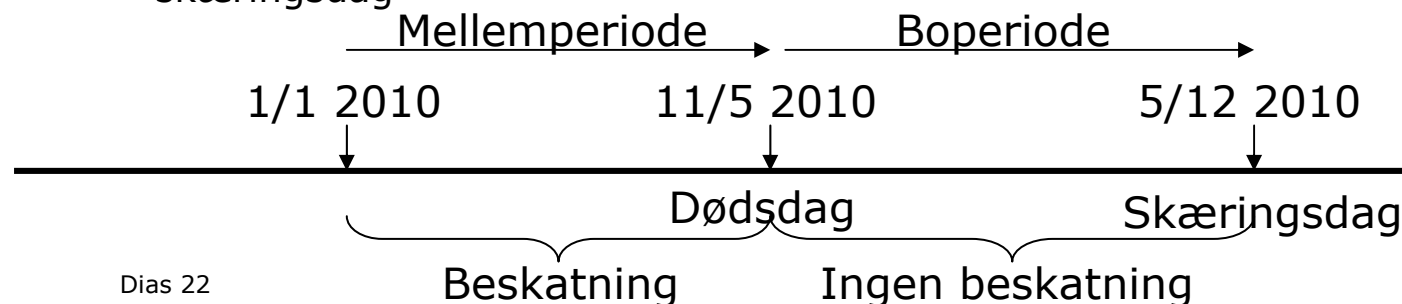
Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer – skattefritaget bo

- Skattefritagelsen omfatter:
 - Dødsboets indkomst, herunder løbende indtægter og udgifter samt gevinster
 - DBSL § 4, stk. 2: Gevinster og tab ved udlodning af LÆ's egne fællesboaktiver (bodel) til førstafdødes arvinger eller legatarer
 - Dermed kan eksempelvis LÆ's aktier (bodel) udloddes – herunder ved arvingskøb – til FA's arvinger eller legatarer uden beskatning af avance
 - DBSL § 5, stk. 2: Gælder også, hvis dødsboet afsluttes med dødsdag som skæringsdag



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

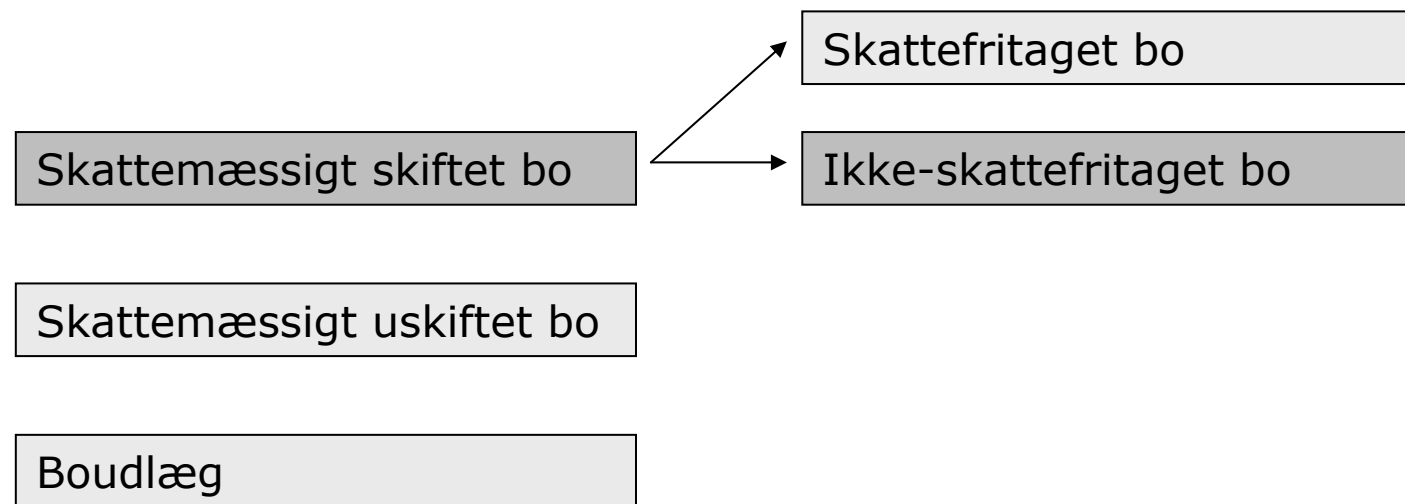
1. Skattemæssigt skiftede boer – skattefritaget bo

- Mellempriodebeskatning:
 - HO: DBSL § 12: Afdødes indkomstskat endelig afgjort med foreløbige forskudsskatter
 - U: DBSL § 13: Anmodning om afsluttende ansættelse fra bo eller SKAT
 - Kan være aktuelt for bo, hvis der er udsigt til overskydende skat (grænse 2.800 kr. i 2010)
 - Frist: Anmodning skal fremsættes senest 6 måneder efter dødsfaldet, dog 2 måneder efter berigtigelsen, hvis boet er berigtiget senere end 4 måneder efter dødsfaldet
 - Kan være aktuelt for SKAT, hvis det kan medføre restskat (grænse 32.700 kr. i 2010)
 - Frist: 3 måneder efter modtagelsen af åbningsstatus
 - Beskatning: DBSL § 14: 50 pct. proportionalbeskatning
 - Månedligt mellempriodefradrag i skatten på 1.900 kr. (2010-niveau) pr. påbegyndt måned



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

1. Introduktion: Oversigt over dødsbøbeskatningen:



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer – ikke-skattefritaget bo

- Bobeskatningsperioden
 - DBSL § 5 og § 19, stk. 2: Afdødes og boets skattepligtige indkomst opgøres under ét for perioden fra udløbet af afdødes sidste indkomstår forud for dødsåret til og med skæringsdagen i boopgørelsen = Bobeskatningsperioden
 - Der skal kun udarbejdes én indkomstopgørelse for bobeskatningsperioden, selvom denne strækker sig ud over et år
- Dødsdagen som skæringsdag:
 - DBSL § 5, stk. 5: Boets skattepligt omfatter gevinst og tab ved udlodning uden succession med virkning fra dødsdagen
- Acontoudlodning:
 - DBSL § 5, stk. 2: Ved fyldestgørende meddelt acontoudlodning omfatter boindkomsten kun indtægter/udgifter heraf frem til og med udlodningsdagen
 - Frist: Altid mindst 4 måneder fra berigtigelsen, og derefter senest 4 uger efter udlodningsdatoen



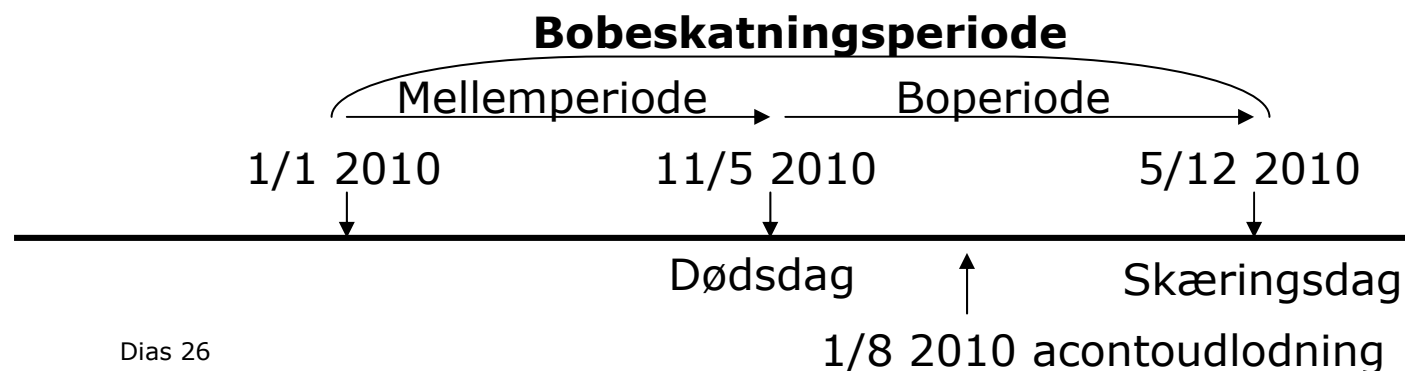
Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer – ikke-skattefritaget bo

- Bobeskatningsperioden
 - Skattepligt af acontoudloddede aktiver/passiver varer til og med udlodningsdagen



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer – ikke-skattefritaget bo

- LÆ's aktiver og passiver:
 - DBSL § 4, stk. 2, og § 42, stk. 2: LÆ's aktiver (bodel), der ved boslodsudvekslingen overgår til afdøde, og som udloddes til andre arvinger og legatarer efter afdøde, medregnes i afdødes indkomst
 - Reglen finder også anvendelse ved udlodning med succession (uden beskatning)
 - Dette bør overvejes ved fordeling af fællesboet ved boslodsudvekslingen, idet der er mulighed for at "flytte" avancebeskatning fra LÆ til dødsboet eller under visse forudsætninger for at udlodde f.eks. aktier med succession



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer – ikke-skattefritaget bo

- Selvangivelse og indkomstansættelse:
 - DBSL § 85, stk. 1: Boet har pligt til at indgive selvangivelse senest samtidig med indgivelse af boopgørelse
 - Dødsboskatten – skatteberegning:
 - DBSL § 30: Proportionalsskat på 50 pct.
 - I stedet for personfradrag gives:
 - Mellempriodefradrag på 1.900 kr. pr. måned (2010-niveau)
 - Bofradrag på 5.200 kr. pr. måned (2010-niveau), maks. 12 stk.
 - NB: Der er tale om fradrag i dødsboskatten og ikke i indkomsten
 - DBSL § 32: Aktieindkomst beskattes særskilt på samme måde som for personer, jf. PSL § 4 a
- Dias 28 27 pct., hvis ≤48.300 kr. (2010-niveau), og 42 pct. derover



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

3. Kort om skattemæssigt skiftede boer:

- Hvori består egentlig forskellen mellem 1) skattemæssigt uskiftede boer og 2) skattemæssigt skiftede boer?

1. Skattemæssigt skiftede boer – ikke-skattefritaget bo

- Dødsboskatten – skatteberegning:
 - Skatten for bobeskatningsperiode beregnes således:
 - 50 pct. af positiv bobeskatningsindkomst
 - Skat af positiv aktieindkomst lægges til
 - Skat af negativ aktieindkomst trækkes fra
 - En negativ sum => Udbetaling ifølge DBSL § 31 (carry back)
- Restskat og overskydende skat:
 - Der gælder ikke særlige grænser for opkrævning af restskat og udbetaling af overskydende skat



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. Berigtigelsesvalgets betydning for dødsboskatten

Sondringer i dødsboskifteretten	
Boudlæg •DSL §§ 18-21	
Ægtefælleudlæg •DSL §§ 22-23, jf. AL § 11 og Æ2 § 23	
Uskiftet bo •DSL § 24 og AL §§ 17-34	
Privat skifte •DSL §§ 25-35	Ordinært
	Forenklet •DSL §§ 33-35
Bobestyrerbo •DSL §§ 36-73	Solvent
	Insolvent DSL §§ 69-73 (og KL)



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. Berigtigelsesvalgets betydning for dødsboskatten

Sondringer i dødsboskatteretten	
Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
	Ikke skattefritagne boer •DBSL kapitel 5
Dødsboer, hvor LÆ er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Boudlæg •DBSL afsnit IV	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. Berigtigelsesvalgets betydning for dødsboskatten

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: DSL §§ 18-20	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (uden partielt skifte) •DSL § 24 og AL §§ 17-34	Dødsboer, hvor LÆ er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg •DSL §§ 22-23, jf. AL § 11 og Æ2 § 23		
Forenklet privat skifte til LÆ •DSL § 34		
Privat skifte: DSL §§ 25-35	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer: DSL §§ 36-73		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor LÆ er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. a) Boudlæg – beskatning

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: Ca. 31 pct.	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (uden partielt skifte)	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte:	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer:		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. a) Boudlæg – beskatning

- Udgangspunkt: Boudlæg giver meget sjældent anledning til skattemæssige problemer:
- Dette skyldes:
 1. Boudlæg er obligatorisk, og der er tale om små boer, som sjældent indeholder større skatterevante aktiver
 2. Beskatningen er lempelig
- DBSL afsnit IV (§§ 76-80) finder anvendelse:
 1. DBSL § 78: Når afdøde var gift (forudsætter, at afdøde og LÆ var gift ved dødsfaldet, ikke var separerede og ikke levede faktisk adskilt)
 - Skatteansættelse og skatteberegning for året før dødsfaldet
 - LÆ har ikke selvangivelsespligt (evt. skønsmæssig ansættelse)
 - DSL § 19, stk. 2: LÆ hæfter ikke for afdødes restskatter
 - Overskydende skat udbetales til skifteretten eller LÆ alt efter, om den overskydende skat fremgår af afdødes "skattemappe" før eller efter dødsfaldet
 - Før: Skifteretten
 - Efter: LÆ (uden om boet)
 - Kun LÆ kan kræve afsluttende ansættelse af mellemprioden
 - Restskat opkræves ikke, overskydende skat udbetales til LÆ (uden om boet)



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. a) Boudlæg- beskatning

- DBSL afsnit IV (§§ 76-80) finder anvendelse, beskatningen er lempelig:
 2. DBSL § 77: Når afdøde var enlig
 - Ingen skatteansættelse for afdøde for året før dødsåret
 - Overskydende skat udbetales ikke til boet, medmindre den fremgik af afdødes "skattemappe" på dødsdagen
- BAL § 2: Boudlægsmottager skal ikke svare bo- og tillægsafgift af værdien af det modtagne.



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. b) Uskiftet bo

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: Ca. 31 pct.	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (<u>uden</u> partielt skifte): Ca. 22 pct.	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte:	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer:		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. b) Uskiftet bo

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: Ca. 31 pct.	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (<u>med</u> partielt skifte): Ca. 22 pct.	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte:	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer:		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. b) Uskiftet bo

- HO: DBSL § 58, stk. 1, nr. 1) Boet behandles som et skattemæssigt uskiftet bo, når ægtefællernes hidtidige fællesbo og skilsmissesæreje udleveres til den efterlevende ægtefælle til uskiftet bo
- U1: DBSL § 2, stk. 1, nr. 2) og § 58, stk. 2, 2. pkt.) Boet behandles i stedet som skattemæssigt skiftet bo, hvis boet delvis udleveres til en efterlevende ægtefælle til uskiftet bo, efter at der er skiftet med en eller flere livsarvinger efter førstafdøde
 - Dsv. afdødes børn, sædvanligvis adoptivbørn og disses børn
 - I dette tilfælde anses det uskiftede bo i skattemæssig henseende i stedet for en udlodning til LÆ
 - Hvornår anses der for at være sket et partielt skifte?
 - Skifterettens afgørelse lægges til grund, jf. LV B.B.1.1. (rent afkald fra førstafdødes livsarvinger f.eks. mod vederlag accepteres ikke)
 - Kræves fx at der skiftes fuldt ud med mindst én livsarving?
 - Dette kræves formentlig ikke (TfS 1988, 453 LSR antyder dog dette).
 - Da skifterettens afgørelse er afgørende, må der anses for at være sket et partielt skifte, hvis:
 - Skifteretten ved skifteretsattest udleverer en del af førstafdødes fællesbo til privat skifte eller bobestyrerbehandling
 - Denne del af boet skiftes med mindst én af førstafdødes livsarvinger
 - Det er ikke afgørende, at det partielle skifte sker ved samme skifteretsattest som det uskiftede bo.
 - Se i øvrigt TfS 2005, 95: Carsten Palsgaard, der påpeger, at disse regler kunne trænge til en præcisering.



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. b) Uskiftet bo

- U2: DBSL § 2, stk. 1, nr. 3) fuldstændigt skifte af uskiftet bo i LÆ's levende live => Skattemæssigt skiftet bo
- Bemærk: Partielt skifte af et uskiftet bo med en eller flere af førstafdødes livsarvinger giver mulighed for at "vælge" mellem et skattemæssigt skiftet (evt. skattefritaget) og et skattemæssigt uskiftet bo
 - Det er usikkert, om der skal skiftes fuldt ud med mindst en af førstafdødes livsarvinger, før beskatning som skattemæssigt skiftet bo kan opnås



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. c) Ægtefælleudlæg

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: Ca. 31 pct.	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (uden partielt skifte): Ca. 22 pct.	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg: Ca. 1,4 pct.		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte:	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer:		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. c) Ægtefælleudlæg

Sammenfattende om betingelser for ægtefælleudlæg		
Anmodning	LÆ kan i stedet <u>vælge</u> fx privat skifte Kan have betydning for beskatning	
LÆ skal "tømme" førstafdødes bo	AL § 11: Forlodsret og suppleringsarv	Værdier på udlægstidspunktet afgørende
	Æ2 § 23: Vederlagskrav	
LÆ hæfter for førstafdødes gæld	Udbakning af hæftelse dog mulig	
Proklama skal udstedes		
Der skal svares 500 kr. i skifteafgift		



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. c) Ægtefælleudlæg

- Skattemæssig opsummering vedrørende ægtefælleudlæg:
 - DBSL § 58, stk. 1, nr. 2: Vælges ægtefælleudlæg af LÆ, vil der altid være tale om et dødsbo, hvor LÆ er skattesubjekt, jf. DBSL afsnit III.
 - DBSL § 87: SKATs frist for at fremsætte skattekrav vedrørende indkomstår forud for dødsåret udløber 3 måneder fra det seneste tidspunkt af:
 - SKATs modtagelse af selvangivelser for afdøde og LÆ, eller
 - SKATs modtagelse af meddelelse om, at boet er udleveret i medfør af DSL § 22
 - Udlægger skifteretten et bo til ægtefælleudlæg inden selvangivelsesfristen for året før dødsåret, skal skattekrav dog tidligst fremsættes senest 3 måneder efter udløbet af selvangivelsesfristen (dvs. 1/8 eller 1/10).
 - Da ægtefælleudlæg udgør en beskeden del af dødsboerne med en beskeden formue, vil skattemæssige hensyn som udgangspunkt være af mindre betydning.
 - Er der undtagelsesvis tale om et dødsbo med væsentlige skatterrelevante bruttoaktiver behæftet med betydelig gæld, bør berigtigelsesmåden overvejes af skattemæssige hensyn
 - Det kan være mere fordelagtigt at få boet udleveret til f.eks. privat skifte => Skattemæssigt skiftet bo (evt. skattefritaget)



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Privat skifte

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: Ca. 31 pct.	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (uden partielt skifte): Ca. 22 pct.	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg Ca. 1,4 pct.		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte: Ca. 37,6 pct. (24 pct. forenklede)	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer:		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Privat skifte

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: Ca. 31 pct.	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (uden partielt skifte): Ca. 22 pct.	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg Ca. 1,4 pct.		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte: Ca. 37,6 pct. (24 pct. forenklede)	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer:		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Privat skifte – skattemæssigt skiftet bo

- I det følgende omtales:
 - Ordinært privat skifte, hvor boet er selvstændigt skattesubjekt
 - Forenklet privat skifte (DSL § 33), hvor boet er selvstændigt skattesubjekt (skattefritaget)
- HO: DBSL § 2, stk. 1, nr. 1) Boet skiftes som privat skifte i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet
- U1: DBSL § 58, stk. 1, nr. 4), jf. § 2, stk. 1, nr. 4): Privat skifte, hvor LÆ er eneste legale arving efter afdøde og vælger skattemæssigt skiftet bo
 - Kræver aktivt valg
 - DBSL § 58, stk. 5: Erklæring om beskatning som skattemæssigt skiftet bo skal afgives senest samtidig med indgivelse af åbningsstatus
 - DSL § 25, stk. 5: Senest 6 måneder efter boets udlevering



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Privat skifte

- Åbningsstatus' skattemæssige betydning:
 - Kan give en indikation af, om der er tale om et skattepligtigt eller skattefritaget dødsbo.
 - Eventuelle skatterevante aktiver/passiver identificeres, således at boet kan tage stilling til beskatningen og udlodningen af disse.
 - SKAT har tre måneder fra modtagelsen af åbningsstatus til at fremsætte krav vedrørende indkomstår før dødsåret mod boet (DBSL § 87).
 - SKAT har dog altid mindst 3 måneder fra udløbet af afdødes selvangivelsesfrist (dvs. anmeldelse skal ske senest 1/8 eller 1/10 i dødsår).
 - I skattefritagne boer anvender SKAT åbningsstatus ved afgørelsen af, om der skal anmodes om afsluttende ansættelse for mellemprioden.



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Privat skifte

- Førstafødde efterlader sig sin ægtefælle LÆ, og førstafødde har indsat Hjerteforeningen i sit testamente som arving til $\frac{1}{4}$ af sit bo og sin søster som arving til $\frac{1}{4}$ af sit bo. Kan LÆ vælge mellem, om boet beskattes som selvstændigt skattesubjekt (skattemæssigt skiftet bo), eller om LÆ er skattesubjekt (skattemæssigt uskiftet bo)?
 - Uanset om boet udleveres til privat skifte eller bobestyrerbehandling, kan LÆ senest samtidig med indlevering af åbningsstatus vælge, at boet beskattes som selvstændigt skattesubjekt.
 - Uden en udtrykkelig erklæring, behandles boet som et skattemæssigt uskiftet bo (DBSL afsnit III).
- Hvilke skattemæssige konsekvenser er forbundet med, at Hjerteforeningen får udloddet en post aktier, hvorpå der hviler en stor skattepligtig fortjeneste ved afståelse?
 - Da boet i mangel af aktivt valg fra LÆ er et skattemæssigt uskiftet bo, vil udlodningen indebære en realisationsbeskatning af LÆ



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Privat skifte

- Indberetninger og frister:
- Boopgørelse skal indleveres senest 15 måneder efter dødsdagen (DSL §§ 31-32).
 - Hvad skal boopgørelsen indeholde (BKG nr. 928 af 4/10 2005):
 - Angivelse af det bo, opgørelsen vedrører, samt om evt. tidligere afdød ægtefælle og/eller LÆ
 - En opgørelse af boets aktiver og passiver, indtægter og udgifter værdiansat pr. skæringsdagen
 - En angivelse af fordelingen mellem legatarer og arvinger
 - Angivelse af en skæringsdag, der senest kan placeres et år efter dødsdagen.
 - Arveafkald m.v.
 - Hvad kan boopgørelsen desuden indeholde:
 - En beregning af evt. bo- og tillægsboafgifter
 - Angivelse af, hvorvidt aktiver udloddes med succession (DBSL § 28)
 - Er der tale om et skattepligtigt bo: Boets selvangivelse (DBSL § 85), der skal indgives senest samtidig med indgivelse af boopgørelsen
 - Værdiansættelserne i boopgørelsen (i skattemæssig henseende):
 - Værdiansættelsen følger BAL § 12 (DBSL § 87)
 - Bemærk: TfS 2008, 211, artikel af advokat Torben Buur: Den dødsboskifteretlige boopgørelse kan ikke uden videre lægges til grund for vurdering af, om boet er skattefritaget eller ej



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Forenklet privat skifte (DSL § 33)

- Et bo der udleveres til forenklet privat skifte i medfør af DSL § 33 beskattes:
 - HO: DBSL § 2, stk. 1, nr. 1) Som et skattemæssigt skiftet bo
 - Boet skal i så fald være skattefritaget, jf. DSL § 33, stk. 1, nr. 4, for at blive udleveret til forenklet privat skifte
 - U: DBSL § 58, stk. 1, nr. 4) og § 2, stk. 1, nr. 4) LÆ eneste legale arving og vælger ikke beskatning som skattemæssigt skiftet bo (passivitet => Skattemæssigt uskiftet bo)
- DSL § 35, stk. 3: Dødsdagen anses som skæringsdag
 - DBSL § 5, stk. 5: Gevinst og tab ved boets udlodninger og andre afståelser er omfattet af boets skattefritagelse



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Privat skifte

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: Ca. 31 pct.	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (uden partielt skifte): Ca. 22 pct.	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg Ca. 1,4 pct.		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte: Ca. 37,6 pct.	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer:		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Forenklet privat skifte til længstlevende (DBSL § 34)

- Skattemæssige konsekvenser:

- DBSL § 58, stk. 1, nr. 4, indebærer, at disse boer altid behandles efter DBSL afsnit III (skattemæssigt uskiftede boer).
- LÆ kan evt. vælge ordinært privat skifte for at opnå beskatning efter DBSL afsnit II.



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. e) Bobestyrerbehandling:

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg: Ca. 31 pct.	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (uden partielt skifte): Ca. 22 pct.	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg Ca. 1,4 pct.		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte: Ca. 37,6 pct.	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer: Ca. 8 pct.		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Bobestyrerbehandling

- Behandles som skattemæssigt skiftet bo:
- DBSL § 2, stk. 1, nr. 1) boet udleveres til bobestyrerbehandling i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet
- DBSL § 58, stk. 1, nr. 4), jf. § 2, stk. 1, nr. 4): Bobestyrerbehandling, hvor LÆ er eneste legale arving efter afdøde og vælger skattemæssigt skiftet bo
 - Kræver aktivt valg
 - DBSL § 58, stk. 5: Erklæring om beskatning som skattemæssigt skiftet bo skal afgives senest samtidig med indgivelse af åbningsstatus
 - DSL § 52, stk. 1: Snarest efter proklamafristens udløb udarbejdes åbningsstatus (ingen fast frist for indlevering)



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

4. d) Bobestyrerbehandling

- Bostyre og skattespørgsmål:
- I et bo med fire arvinger, der skal arve hver $\frac{1}{4}$ af boet, skal boets faste ejendom udlægges til én af arvingerne. Tre arvinger – inkl. den arving der skal have ejendommen udlagt – ønsker den værdiansat til den offentlige ejendomsværdi $\div 15$ pct. Den sidste arving ønsker, at ejendommen skal udlægges til handelsværdien. Hvem får ret?
 - Værdiansættelsen har betydning for arvefordelingen. En evt. højere eller lavere værdiansættelse af ejendommen i form af handelsværdien indebærer, at de øvrige arvinger vil modtage en tilsvarende større eller mindre arvelod
 - Derfor kan enhver arving formentlig kræve, at ejendommen udlægges til handelsværdien (selvom dette egentlig strider mod stemmeflertallet i DSL § 53). Udlæg til en lavere eller højere skattemæssig værdi kræver derfor formentlig enighed blandt arvingerne
 - Enhver arving kan kræve sagkyndig vurdering
 - Alternativ løsning kan være "dobbelt" boopgørelse



Dødsbobeskatning i hovedtræk

Egentligt skifte: Efterlevende eneste legale arving

Dødsboskifteretten	Dødsboskatteretten	
Boudlæg:	Boudlæg: DBSL afsnit IV	
Uskiftet bo (uden partielt skifte):	Dødsboer, hvor længstlevende ægtefælle er skattesubjekt •DBSL afsnit III	
Ægtefælleudlæg		
Forenklet privat skifte til længstlevende		
Privat skifte:	Dødsboer, der er selvstændige skattesubjekter •DBSL afsnit II	Skattefritagne boer •DBSL kapitel 4
Bobestyrerboer:		Ikke skattefr. boer •DBSL kapitel 5
Privat skifte og bobestyrerboer, hvor længstlevende ægtefælle er eneste legale arving	Valgfrihed mellem DBSL afsnit II eller III •Beskatning af boet som selvstændigt skattesubjekt kræver dog, at dette vælges	

Dødsbøbeskatning i hovedtræk

5. Boopgørelse og værdiansættelse

- Værdiansættelse:
 - DBSL § 84: Værdiansættelse sker efter reglerne i BAL § 12
 - BAL § 12, stk. 1: Boets aktiver og passiver ansættes efter deres handelsværdi på den i boopgørelsen fastsatte skæringsdag
 - DBSL § 5: Ved rettidig og korrekt meddelt acontoudlodning ansættes værdien til handelsværdien på udlodningsdagen
- Grundlaget for værdiansættelsen:
 - Boet fastsætter ved udarbejdelsen af boopgørelsen værdiansættelsen af boets aktiver og passiver
 - DSL § 93: Boet kan anmode om sagkyndig vurdering
 - Boet kan ikke anmode SKAT om bindende svar, da boafgiften administreres af skifteretterne, jf. BAL § 17
 - DSL § 94: Tilsidesættelse af en sagkyndig vurdering kræver omvurdering



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

5. Boopgørelse og værdiansættelse

- Efterprøvelse af værdiansættelse:
 - Skifteretterne efterprøver alle oplysninger vedrørende beregning af boafgiften, herunder hvilke aktiver og passiver, der skal indgå i boopgørelsen, og til hvilken værdi
 - Se eksempelvis TfS 2002, 207 ØLK: Sommerhus ikke anset for overdraget til arvingerne ved gave inden dødsfaldet => Sommerhuset skulle indgå i boopgørelsen
- SKATs beføjelse mht. værdiansættelse i boopgørelsen:
 - DSL § 12, stk. 2: SKAT kan efterprøve
 - de værdier, der er anvendt i boopgørelsen, og
 - opgørelse af passivposter, jf. BAL § 13 a
 - Har SKAT kompetence til at pålægge boet at inddrage udeholdte aktiver?
 - Nej, SKAT må anmode skifteretten om dette
 - SKATs beføjelse begrænset til et værdiskøn



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

5. Boopgørelse og værdiansættelse

- Ændring af værdiansættelserne:
 - Værdiansættelser uden sagkyndig vurdering:
 1. BAL § 12, stk. 2: SKAT kan begære sagkyndig vurdering
 - Frist: Inden 3 måneder efter modtagelsen af boopgørelsen
 - Boets reaktionsmulighed: Anmode skifteretten om omvurdering ifølge DSL § 94 inden 4 uger efter, at boet er blevet bekendt med resultatet af den sagkyndige vurdering/omvurdering
 2. Ditto: SKAT kan ændre værdiansættelsen
 - Frist: Inden 3 måneder efter modtagelsen af boopgørelsen
 - Boets reaktionsmulighed: Anmodning om sagkyndig vurdering inden 4 uger efter, at boet har fået meddelelse om den ændrede værdiansættelse
 - Værdiansættelse ved sagkyndig vurdering:
 - Kan kun ændres ved, at SKAT anmoder skifteretten om omvurdering efter DSL § 94
 - Frist: Inden 4 uger efter, at SKAT er blevet bekendt med resultatet af den sagkyndige vurdering/omvurdering



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

5. Boopgørelse og værdiansættelse

- Værdiansættelse af fast ejendom:

1. Sælges ejendommen før skæringsdagen i almindelig fri handel:

- Salgsprovenu fratrukket salgskostninger medregnes i boopgørelse

2. Udlodning, dvs. overdragelse som arv eller salg til afdødes ægtefælle, arvinger eller legatarer (DBSL § 96, stk. 1):

- NB: SKAT er bundet af retningslinjer i værdiansættelsescirkulæret fra 1982 (CIR-82)
- HO: Udgangspunkt er ejendommens handelsværdi (CIR-82, pkt. 4)
- For at finde denne værdi, sammenlignes værdiansættelsen i boopgørelsen med seneste offentlige vurdering (CIR-82, pkt. 6)
 - " Hvis boets eller parternes værdiansættelse omregnet til kontantværdi højst er 15 pct. højere eller lavere end den nævnte kontantejendomsværdi, skal værdiansættelsen lægges til grund ved beregningen af arve eller gaveafgiften." Bemærk den kategoriske formulering
- Virkningen heraf må være, at SKAT i disse tilfælde ikke kan kræve en sagkyndig vurdering af den faste ejendom
 - Dette bekræftes i TfS 1984, 418 SKD, TfS 1998, 242 LSR og TfS 2008, 254 LSR



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

5. Boopgørelse og værdiansættelse

- Værdiansættelse af fast ejendom:

- 2. Udlodning, dvs. overdragelse som arv eller salg til afdødes ægtefælle, arvinger eller legatarer (DBSL § 96, stk. 1):

- Kan boet udlodde en fast ejendom til den offentlige ejendomsværdi \pm 15 pct., hvis afdøde har anskaffet ejendommen til en væsentligt højere pris kort tid før udlodningen?
 - TfS 2007, 980 LSR, dette bekræftede Landsskatteretten i et gavetilfælde
 - Kan boet udlodde en fast ejendom til den offentlige ejendomsværdi \pm 15 pct., hvis afdøde/boet har fået vurderet ejendommen inden udlodningen?
 - TfS 1984, 546 SKD: Nej ifølge Skatteministeriets Departement, men denne opfattelse må anses som stærkt tvivlsom og er formentlig ændret ved TfS 2007, 980 LSR

- Se evt. Bent Ramskov i TfS 2010, 673 om anvendelsesområdet for værdiansættelsescirkulæret



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

5. Boopgørelse og værdiansættelse

- Værdiansættelse af fast ejendom:

- 2. Udlodning, dvs. overdragelse som arv eller salg til afdødes ægtefælle, arvinger eller legatarer (DBSL § 96, stk. 1):

- Kan boet udlodde en fast ejendom til den offentlige ejendomsværdi \pm 15 pct., hvis udlodningsmodtager inden indgivelse af boopgørelse eller anmeldelse af acontoudlodning videresælger ejendommen til en væsentligt højere pris?
 - TfS 1984, 418 SKD: Nej, i dette tilfælde vil SKAT kunne ændre værdiansættelsen
 - TfS 1998, 766 Ø: Domstolene er enige i dette
 - 31/3 1997: Dødsdag og skæringsdag, ejendom værdiansat til 915.000 kr. (off. Vurdering 880.000 kr.)
 - 4/11 1997: Udlodningsmodtager sælger ejendom for 1,6 mio. kr.
 - 3/12 1997: Boopgørelse indleveres
 - Skattemyndighederne kunne ændre udlodningsværdien til salgsprisen (handelsværdien)
 - Afgørelsen forekommer forkert, da den ikke tager højde for værdiansættelsescirkulærets bindende virkning, jf. også TfS 2007, 980 LSR



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

6. Proklama

- Prækluderes skatte- og afgiftskrav?
 - Skattekrav omfattes ikke af proklama, med mindre kravet er opgjort på tidspunktet for proklamaets udstedelse (DBSL § 87).
 - Fremsatte krav må anses som opgjorte.
 - Krav under påklage anses som opgjorte.
 - Hvis skatte- og afgiftskravet er opgjort på proklamaudstedelsestidspunktet, skal kravet anmeldes inden for proklamafristens udløb for at undgå præklusion.
 - Dette gælder krav vedrørende indkomstår forud for dødsåret og beskatning af mellemprioden.
 - Opgjorte restskatter, der er overført til dødsåret efter KSL § 61 og 61 A er dog ikke omfattet af proklamaet.
 - Arbejdsmarkedsbidrag er også omfattet af disse regler (AMBL § 13).



Dødsbøbeskatning i hovedtræk

6. Proklama

- Hvilke frister gælder for anmeldelse af ikke-opgjorte skattekrav vedrørende indkomstår forud for dødsåret?
 - HO: Efterbetalingskrav skal fremsættes senest 3 måneder efter, at SKAT har modtaget åbningsstatus.
 - Privat skifte: Åbningsstatus skal indgives senest 6 måneder efter boets udlevering (DSL § 25).
 - Bobestyrerbehandling: Åbningsstatus skal indgives snarest efter proklamafristens udløb (DSL § 52).
 - Uskiftet bo: Formueoversigt skal indsendes senest 6 måneder efter dødsdagen (AL § 22).
 - Ægtefælleudlæg: Fristen på 3 måneder løber fra, at SKAT har modtaget meddelelse om skifteformen.
 - U: Indsendes åbningsstatus/formueoversigten inden udløbet af selvangivelsesfristen (SKL § 4), skal kravet dog tidligst fremsættes senest 3 måneder efter udløb af selvangivelsesfristen for afdøde.
 - Dvs. senest 1/8 eller 1/10.
 - U2: Disse frister gælder dog ikke, hvis der foreligger forsæt/grov uagtsomhed (SFL § 27, stk. 1, nr. 5).
 - I momsloven pålægges dødsboet angivelsespligt (ML § 62, stk. 9).



Dødsbobeskatning i hovedtræk

6. Proklama

- Hvilke frister gælder der for anmeldelse af ikke-opgjorte skattekrav vedrørende indkomstår forud for dødsåret?
 - I momsloven pålægges dødsboet angivelsespligt (ML § 62, stk. 9): " Dør indehaveren af en registreret virksomhed, og udstedes der proklama efter § 81 i lov om skifte af dødsboer, skal arvingerne eller bobestyreren senest 30 dage efter bekendtgørelse af proklama foretage angivelse efter § 57, stk. 1, for perioden fra afgiftsperiodens begyndelse og indtil dødsdagen."
 - Hvis privatskiftende arvinger overser denne regel og ikke angiver moms, skal SKAT så anmelde kravet for at undgå præklusion?
 - ML § 62, stk.9, fastsætter ikke, at momskravet er fritaget for præklusion.
 - Kan argumenteres for, at da boet indtræder i afdødes momspligt er der formentlig tale om et krav mod boet – og ikke et krav mod afdøde – hvorfor kravet ikke prækluderes, da der er tale om et massekrav. Det er dog tvivlsomt, om dette kan udledes af ML § 62, stk. 9.
 - Det må antages, at momskravet prækluderes, hvis ikke kravet anmeldes.



