

Tjekliste

1. Er gælden til afdødes eventuelle kreditorer afklaret og betalt?
2. Skal afdødes ejendom, bil, aktier eller andre værdier sælges eller udlægges til en eller flere arvinger?
3. Har du styr på de skatte- og afgiftsmæssige spørgsmål?
4. Er arven fordelt korrekt og er der styr på arveretten eller en eventuel fortolkning af testamenter?
5. Er åbningsstatus for boet fremsendt til skifteretten til tiden?
6. Er alt på plads til indsendelse af selve boopgørelse rettidigt?
7. Er der styr på boafgiften, så den bliver betalt til tiden?
8. Hvad med boets eventuelle selvangivelse?
9. Og hvad med dødsboskatten – er denne betalt til tiden?

Omkostningerne til advokatbistand ved et dødsboskifte kan trækkes fra i dødsboet og giver tryghed for alle arvinger.

www.paulex.dk



KONTAKT OS:

Advokathuset Bliddal
Bredgade 20
6920 Videbæk

Spørg efter juridisk rådgiver Paul
Johansen eller advokat Lotte Bliddal

Tlf: 97 17 22 44

Mail: paulex@paulex.dk



DØDSBOSKIFTE



DIN SAG – VORES SAG

www.paulex.dk

BEHANDLINGEN AF ET DØDSBO

Når arvingerne deler boet i mindelighed, kaldes det et "privat skifte".

Der er flere betingelser for, at skifteretten vil tillade et privat skifte, blandt andet at arvingerne skal være enige om samtlige dispositioner.

At dele et dødsbo, udfærdige boopgørelser mv. er imidlertid ikke ukompliceret. Ofte beslutter arvingerne i fællesskab at lade en advokat sørge for den praktiske afvikling af boet. Dette har blandt andet relevans, når der er tvivl om dødsboskat, udformning af boopgørelsen m.v.

Arvingerne kan få en erfaren advokat til at stå for boets afvikling (dvs. det private skifte) på samtlige arvingers vegne.

Hvad kan advokaten hjælpe med?

1. At betale gæld til eventuelle kreditorer.
2. At sælge eller udlægge eventuel fast ejendom til en eller flere arvinger.
3. At rådgive om de skatte- og afgiftsmæssige spørgsmål.
4. At fordele arven korrekt og svare på spørgsmål om arveret, fortolkning af testamenter m.v.
5. At indsende åbningsstatus for boet til tiden.
6. At indsende boopgørelse til tiden.
7. At betale boafgift til tiden.
8. At indsende boets eventuelle selvangivelse til tiden.
9. At betale dødsboskatten til tiden.

Hvad gælder der af tidsfrister?

Arvingerne skal senest 6 måneder efter boets udlevering indlevere en såkaldt "åbningsstatus" over

boets aktiver og passiver pr. dødsdagen til skifteretten.

Valg af skæringsdag

Når arvingerne skal afslutte boet, skal de vælge en skæringsdag, hvor boet/arven gøres op og fordeles. Opgørelsen pr. skæringsdagen kaldes en "boopgørelse". Alle indtægter og udgifter før skæringsdagen vedrører boet. Efter skæringsdagen er alle ejendele og indkomster mv. fordelt og tilhører nu de enkelte arvinger.

Arvingerne kan stort set selv bestemme, hvilken dag de vil vælge som deres skæringsdag. Den tidligste skæringsdag, som kan vælges, er dødsdagen. Den seneste skæringsdag, som kan vælges ved privat skifte, er ét-årsdagen for dødsfaldet.

Boets afslutning

Boopgørelsen skal indsendes inden 3 måneder efter den valgte skæringsdag i et eksemplar til Skattestyrelsen og i et eksemplar til skifteretten. Begge eksemplarer af opgørelsen skal være underskrevet af samtlige arvinger, evt. via skiftefuldmagt.

Afgifter i dødsboer

Retsafgiften ved privat skifte er kr. 2.500, hvis den samlede arv er under 1 mio. kr. og kr. 9.000, hvis arvebeholdningen er over kr. 1 mio.

Der skal endvidere betales boafgift – tidligere kaldet "arveafgift". Boafgiftens størrelse afhænger af, hvem der er arvinger – ægtefællen skal ikke betale boafgift, mens børn af afdøde f.eks. skal betale 15% i afgift, mens ikke-nærtstående tillige skal betale en tillægsboafgift på 25%.

Kort om dødsbøbeskatning og skattefri boer

Dødsboer kan være skattefrie eller skattepligtige. Hvis et dødsbo er skattefrit, betyder det, at boet ikke skal betale skat. Heller ikke af aktiver, der ellers ville have været skattepligtige, så som den afdødes virksomhed, værdipapirer, vindmølleanparten eller en udlejningsejendom, hvor en større skat venter forude ved afhændelse.

Er dødsboet skattefrit, kan aktiverne sælges eller gå i arv – og skatten bortfalder helt.

Beløbsgrænsen for skattefrihed er 3.070.100 kr. i (2022-sats). Såfremt et dødsbos netto og bruttoformue ikke overstiger 3.070.100 kr. (2022-sats) på skæringsdagen, er dødsboet ikke skattepligtigt. I så fald skal der oftest betales dødsboskat med 50 % af indkomst efter særlige dødsboskatte regler.

Hvad koster det?

Har du spørgsmål til dødsboer, er du altid velkommen til at kontakte advokat Lotte Bliddal eller juridisk rådgiver Paul Johansen. Vi har stor erfaring med behandling af dødsboer.

Du kan også altid få en pris – oftest kan vi give et overslag over omkostningerne ved dødsboets behandling, når vi har et overblik over, hvilke aktiver der er i boet, og efter konstatering af, om boet er skattepligtigt eller ej.

Vi vil altid bestræbe os på at give en fast pris, så du og de øvrige arvingerne har en idé om, hvad det koster at få hjælp til behandlingen af et dødsbo.

Udgifterne til advokatbistanden kan trækkes fra i dødsboet på samme måde som begravelsesudgifter m.m.