

KARSTEN GIANELLI

DØDSBO
BESKAT-
NING

5. UDGAVE

2015

III KARNOV
GROUP

Karsten Gianelli
Dødsbøbeskatning
5. udgave/1. oplag
© Karnov Group Denmark A/S, København 2015

ISBN 978-87-619-3608-0

Omslag: Axel Surland, Ljungbyhed
Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.
Alle rettigheder forbeholdes.

Forord

Siden 4. udgaven af denne bog fra 2012 er lovgivningen omkring dødsbøbeskatning – som sædvanlig – blevet ændret på en række områder.

Tilsvarende er der på en række områder kommet yderligere fortolkningsbidrag i kraft af myndighedernes og domstolenes praksis.

Hensigten med denne 5. udgave af *Dødsbøbeskatning* er at give en ajourført og samlet fremstilling af den gældende dødsbøskatteret, idet hovedvægten selvsagt er lagt på en gennemgang af dødsbøskattelovens regler. Sigtet er som altid en fremstilling, der kan anvendes som håndbog af advokater, revisorer, medarbejdere hos SKAT og andre praktikere.

Redaktionen af manuskriptet er afsluttet ultimo februar 2015.

København, marts 2015

Karsten Gianelli

Indholdsfortegnelse

Kapitel 12

Subjektiv skattepligt, begrænset skattepligtige boer og dobbeltbeskatning 271

Kapitel 13

Boopgørelsen 285

Kapitel 14

Insolvente boer 325

Kapitel 15

Skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live 331

Kapitel 16

Genoptagelsesboer 343

Kapitel 17

Hæftelse, efterbetaling og præklusion 355

Litteraturfortegnelse 366

Anvendte forkortelser 368

Doms- og afgørelsesregister 370

Stikordsregister 373

Indholdsfortegnelse

Forord

Kapitel 1

Indledning og historik 31

1. Dødsboskiftereglerne 31

1.1. Dødsboskattereglerne 32

1.1.1. De tidligere gældende regler i hovedtræk 32

1.1.1.1. Skiftede boer 32

1.1.1.2. Uskiftet bo mv. 33

1.1.1.3. Begravelsesudlæg 33

1.1.1.4. Insolvente boer 33

1.1.2. Gennemførelsen af DBSL 34

1.1.3. DBSLs grundprincipper 34

1.1.3.1. Den længstlevende ægtefælle er skattesubjekt 34

1.1.3.2. Boer, der er selvstændige skattesubjekter 35

1.1.3.3. Boer, der ikke beskattes 35

Kapitel 2

Annættelse af dødsfaldet og boets behandlingsmåde 37

2. Annættelse af dødsfaldet 37

2.1. Dødstidspunktet 37

2.2. Boets behandlingsmåde 39

2.2.1. Boudlæg uden skiftebehandling (DSL kapitel 12) 39

2.2.2. Ægtefælleudlæg 40

2.2.3. Uskiftet bo (DSL kapitel 14 og AL kapitel 3) 40

2.2.4. Privat skifte (DSL kapitel 15) 40

2.2.5. Bobestyrerskifte (DSL kapitel 16) 40

2.2.6. Skifte af uskiftet bo i længstlevendes levende live (DSL kapitel 18) og genoptagelse af skifte (DSL § 103) 41

Kapitel 3

Indkomståret forud for dødsåret 42

3. Indgivelse af selvangivelse 42

3.1. Boudlæg 42

3.1.1. Afdøde var enlig 42

1.1.2. Afdøde var ikke enlig	43
1.2. Uskiftet bo mv.	43
1.3. Skifte	44
2. Indkomst og skat	44
2.1. Indkomstopgørelsen	44
2.2. Skat	44
3. Klageadgang	45
 <i>Kapitel 4</i>	
Uskiftet bo mv.	46
1. Beskatning hos den længstlevende ægtefælle	46
1.1. Uskiftet bo (DBSL § 58, stk. 1, nr. 1)	47
1.2. Ægtefælleudlæg efter DSL § 22 (DBSL § 58, stk. 1, nr. 2)	48
1.3. Udlevering til forenklet privat skifte efter DSL § 34 (DBSL § 58, stk. 1, nr. 3)	49
1.4. Ægtefællen er eneste legale arving (DBSL § 58, stk. 1, nr. 4)	50
1.4.1. Udgangspunkt – Beskatning hos ægtefællen	50
1.4.2. Valgmulighed – Beskatning som selvstændigt skattesubjekt	51
1.5. Skifte ændret til uskiftet bo (DBSL § 58, stk. 2, 1. pkt.)	52
1.6. Skifte ændret til udlæg efter AL § 11 (DBSL § 58, stk. 2, 1. pkt.)	53
2. Fællesbo og særbo	53
3. Opgørelse af boets aktiver og passiver pr. dødsdagen (åbningsstatus)	54
3.1. Uskiftet bo efter AL kapitel 3	54
3.2. Ægtefælleudlæg efter DSL § 22	54
3.3. Udlevering til forenklet privat skifte efter DSL § 34	55
3.4. Udlevering til ægtefællen som eneste legale arving	55
3.5. Opgørelsens indhold – Værdiansættelse	55
4. Succession	56
4.1. Successionens virkninger	56
4.2. Successionens rækkevidde	56
4.3. Afdødes selvstændige virksomhed	57
4.4. Den længstlevende ægtefælles selvstændige virksomhed	58
4.5. Undtagelser fra obligatorisk succession	58
4.6. Underskud mv.	59
4.7. Indtræden i henstandsordninger	60

5. Indkomstopgørelserne	61
5.1. A-indkomst	62
5.1.1. Løn, pension mv.	62
5.1.2. Feriegodtgørelse	62
5.2. Lønmodtagerfradrag	62
5.3. Indskud på pensionsordninger	63
5.4. Indkomst fra erhvervsvirksomhed	63
5.4.1. Indkomstopgørelsen	63
5.4.2. Medarbejdende ægtefælle og lønaftale	64
5.4.3. Passiv virksomhed	65
5.5. Renter	65
5.6. Udbytter og tantiemer	66
5.7. Ejendomsværdiskat	66
5.8. Kursgevinster ved indfrielse af kontantlån	68
5.9. Lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F	68
5.10. Arbejdsmarkedsbidrag	69
5.11. Underskud mv.	69
5.12. Forskudt indkomstår	70
5.12.1. Bagudforskudt indkomstår	70
5.12.2. Fremadforskudt indkomstår	71
6. Omregning til helårsindkomst	71
6.1. Lønindkomst mv.	72
6.1.1. Løn, honorarer og lignende	72
6.1.2. Pensioner	73
6.1.3. Feriegodtgørelse	73
6.2. Lønmodtagerfradrag	73
6.3. Indbetalinger til pensionsordninger	74
6.4. Indkomst fra erhvervsvirksomhed	74
6.5. Renter	75
6.6. Udbytter og tantiemer	76
6.7. Ejendomsværdiskat	76
6.8. Kapitalgevinster og -tab	76
6.9. Skattepligtige gaver	76
6.10. Underskud	77
7. Selvangivelse og indkomstansættelse	77
7.1. Selvangivelsespligt	77
7.2. Selvangivelsesfrist	77
7.3. Henstand og sanktioner	77
7.4. Ændring og påklage af indkomstansættelsen	77

- 8. Skatteberegning for dødsåret 77
 - 8.1. Skatten af mellemperiodeindkomsten 78
 - 8.1.1. Beregning af helårsskat 78
 - 8.1.2. Personfradrag 79
 - 8.1.3. Uudnyttede bundfradrag 79
 - 8.1.4. Omregning til mellemperiodeskat 79
 - 8.1.5. Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen 80
 - 8.1.6. Aktieindkomst 80
 - 8.1.7. CFC-indkomst 81
 - 8.2. Skatten af den længstlevende ægtefælles indkomst i dødsåret 81
 - 8.2.1. Personfradrag 81
 - 8.2.2. Uudnyttede bundfradrag 81
 - 8.2.3. Aktieindkomst 82
 - 8.3. Den længstlevende ægtefælles samlede skat for dødsåret 82
 - 8.3.1. Forskudsskat 82
 - 8.3.2. Arbejdsmarkedsbidrag 82
 - 8.3.3. Ophævet mellemperiodebeskatning 82
 - 8.3.4. Ægtefælleudlæg 83
 - 8.3.5. Virksomhedsordningen 83
 - 8.3.6. Kapitalafkastordningen 83
 - 8.3.7. Negativ skat af negativ aktieindkomst 84
 - 8.3.8. Restskat og overskydende skat 84
- 9. Udlodning til andre arvinger eller legatarer 84
 - 9.1. Den længstlevende ægtefælle 85
 - 9.1.1. Indkomstopgørelsen 85
 - 9.1.2. Udlodning med succession 85
 - 9.1.3. Acontoudlodning 86
 - 9.1.4. Tillægsopgørelse 87
 - 9.2. Udlokningsmodtagere 87
- 10. Længstlevendes død samme år 88
 - 10.1. Indkomstopgørelsen 88
 - 10.2. Skatteberegning 89
 - 10.3. Aktieindkomst 89
 - 10.4. Forskudsskatter, restskat og overskydende skat 90
 - 10.5. Førstafdødes særbo 90
 - 10.6. Sidstafdødes særbo 90
 - 10.7. Boudlæg 90

- 11. Skifte af afdødes særbo 91
 - 11.1. Skattefritaget bo – Mellemperiodebeskatning 92
 - 11.2. Skattepligtigt bo 92
 - 11.3. Begrænset skattepligtigt bo 93
 - 11.4. Fordeling af fremførte underskud 93
 - 11.5. Udlokningsmodtagere 93
 - 11.6. Den længstlevende ægtefælle 93

Kapitel 5

- Boudlæg 95
 - 1. Udlæg uden skiftebehandling 95
 - 1.1. Boudlæg 95
 - 1.2. "Intet efterladt" 96
 - 2. Afdøde var enlig 97
 - 2.1. Afdødes indkomst og skat 97
 - 3. Afdøde var ikke enlig 98
 - 3.1. Fællesbo og særbo 98
 - 3.2. Afdødes indkomst og skat 98
 - 3.3. Den længstlevende ægtefælles indkomst og skat 100
 - 4. Beskatning af udlægsmotageren 100

Kapitel 6

- Skattepligtige og skattefritagne boer 102
 - 1. Selvstændige skattesubjekter 102
 - 1.1. Skiftede boer (DBSL § 2, stk. 1, nr. 1) 102
 - 1.2. Uskiftet bo efter skifte med afdødes livsarvinger (DBSL § 2, stk. 1, nr. 2) 103
 - 1.3. Fuldstændigt skifte af uskiftet bo (DBSL § 2, stk. 1, nr. 3) 104
 - 1.4. Længstlevende ægtefælle er eneste legale arving (DBSL § 2, stk. 1, nr. 4) 105
 - 1.5. Begrænset skattepligtige boer (DBSL § 2, stk. 1, nr. 5) 105
 - 1.6. Genoptagelsesboer (DBSL § 2, stk. 1, nr. 6) 105
 - 1.7. Insolvente boer (DBSL § 2, stk. 3) 106
 - 2. Opgørelse af boets aktiver og passiver pr. dødsdagen (åbningsstatus) 106
 - 2.1. Indhold 106
 - 2.2. Funktion 106
 - 2.3. Privat skifte 107

- 3.1. Bobestyrerskifte 107
- 3.2. Skattefritagne boer 107
- 3.3. Boopgørelsen 107
- 3.4. Betingelser for skattefritagelse 107
 - 3.2.1. Skattefritagelse ved fælleseje 108
 - 3.2.2. Boets aktiver 110
 - 3.2.3. Boets nettoformue 112
 - 3.2.4. Fællesbo og særbo 113
 - 3.2.5. Udskydelse af fristen for boets afslutning 113
- 3.5. Bortfald af skattefritagelse 113
- 4. Skattefritagelsens omfang 114
 - 4.1. Dødsboets indkomst 114
 - 4.1.1. Fordeling mellem dødsboet og en længstlevende ægtefælle 114
 - 4.1.2. Den længstlevende ægtefælles aktiver og passiver 115
 - 4.1.3. Fællesbo og særbo 116
 - 4.2. Indkomstperioden 117
 - 4.2.1. Boperioden og mellemprioroden 117
 - 4.2.2. Dødsdagen er skæringsdag 117
 - 4.2.3. Acontoudlodning 118
 - 4.2.4. Tillægsopgørelse 119
 - 4.3. Skatter 119

Kapitel 7

Skattefritagne boer – Mellemprioroden 121

- 1. Beskatning i mellemprioroden 121
- 2. Forskudsskattens endelighed 121
 - 2.1. Forskudsskatter 121
 - 2.2. Forskudt indkomstår 123
 - 2.2.1. Bagudforskudt indkomstår 123
 - 2.2.2. Fremadforskudt indkomstår 123
- 3. Afsluttende ansættelse 124
 - 3.1. Begæring om afsluttende ansættelse 124
 - 3.2. Boets overvejelser 125
 - 3.3. SKATs overvejelser 126
 - 3.4. Boets frist for begæring af afsluttende ansættelse 127
 - 3.5. SKATs frist for begæring af afsluttende ansættelse 128
 - 3.6. Selvangivelse og indkomstansættelse 129

- 4. Obligatorisk afsluttende ansættelse 129
 - 4.1. Afdøde anvendte virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen 130
 - 4.2. Den længstlevende ægtefælles deltagelse i afdødes virksomhed 130
 - 4.3. Afdødes deltagelse i den længstlevende ægtefælles virksomhed 131
 - 4.4. Resterende etableringskontomidler/ iværksætterkontomidler 131
 - 4.5. Selvangivelse 131
 - 4.5.1. Henstand og sanktioner 132
- 5. Mellempriorodeindkomsten 132
 - 5.1. A-indkomst 133
 - 5.1.1. Løn, pension mv. 133
 - 5.1.2. Feriegodtgørelse 133
 - 5.2. Lønmodtagerfradrag 133
 - 5.3. Indskud på pensionsordninger 134
 - 5.4. Indkomst fra erhvervsaktivitet 134
 - 5.4.1. Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen 134
 - 5.4.2. Ophørsbeskatning for virksomhedsordningen 134
 - 5.4.3. Ophørsbeskatning for kapitalafkastordningen 136
 - 5.4.4. Den længstlevende ægtefælle – Egen virksomhed 138
 - 5.4.5. Den længstlevende ægtefælles deltagelse i afdødes virksomhed 138
 - 5.4.6. Afdødes deltagelse i den længstlevende ægtefælles virksomhed 139
 - 5.4.7. Medarbejdende ægtefælle og lønaftale 139
 - 5.5. Skattefri virksomhedsdannelse 140
 - 5.6. Etableringskonti/Iværksætterkonti 140
 - 5.6.1. Anvendelse i mellemprioroden 140
 - 5.6.2. Efterbeskatning af indskud på etableringskonto/ iværksætterkonto 140
 - 5.7. Af- og nedskrivninger 141
 - 5.7.1. Afskrivninger 141
 - 5.7.2. Forskudsafskrivning 141
 - 5.7.3. Straksfradrag 142
 - 5.7.4. Nedskrivninger 142

- 5.8. Renter 142
- 5.9. Udbytter og tantiemer 143
 - 5.9.1. Maskeret udbytte og aktionærlån 143
- 5.10. Ejendomsværdiskat 143
- 5.11. Lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F 144
- 5.12. Grøn check 144
- 5.13. Arbejdsmarkedsbidrag 144
- 5.14. Underskud mv. 144
 - 5.14.1. Fremførte underskud 144
 - 5.14.2. Negativ mellempriodeindkomst 144
 - 5.14.3. Overførsel mellem ægtefæller 145
- 5.15. Forskudt indkomstår 145
 - 5.15.1. Bagudforskudt indkomstår 145
 - 5.15.2. Fremadforskudt indkomstår 146
- 5.16. Beskæftigelsesfradrag og særligt befordringsfradrag 146
- 6. Mellempriodeskatten 147
 - 6.1. Skatteberegning 147
 - 6.1.1. Forskudt indkomstår 147
 - 6.2. Skat af aktieindkomst 148
 - 6.3. Skat af CFC-indkomst 148
 - 6.4. Skat af lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F 149
 - 6.5. Restskat og overskydende skat 149
 - 6.5.1. Beregnet skat for mellemprioden 149
 - 6.5.2. Forskudsskatter 150
 - 6.5.3. Restskat 150
 - 6.5.4. Overskydende skat 151
- 7. Ophævelse af mellempriodebeskatning 151
 - 7.1. Betalt restskat 152
 - 7.2. Udbetalt overskydende skat 152

Kapitel 8

Skattepligtige boer – Indkomstopgørelse og skat 153

- 1. Bobeskatningsperioden 153
 - 1.1. Dødsdagen er skæringsdag 153
 - 1.2. Acontoudlodning 154
 - 1.3. Tillægsopgørelse 155
- 2. Afgrænsning af bobeskatningsindkomsten 155
 - 2.1. Afdødes indkomst 156
 - 2.2. Boets indkomst 156

- 2.2.1. Fordeling mellem dødsboet og en længstlevende ægtefælle 156
- 2.2.2. Den længstlevende ægtefælles aktiver og passiver 157
- 2.2.3. Fællesbo og særbo 158
- 2.2.4. Ægtefællerne afgået ved døden samtidig 159
- Opgørelse af bobeskatningsindkomsten 159
 - 3.1. A-indkomst 160
 - 3.1.1. Løn mv. 160
 - 3.1.2. Feriegodtgørelse 160
 - 3.1.3. Pensioner og forsikringer 160
 - 3.2. Lønmodtagerfradrag 160
 - 3.3. Indskud på pensionsordninger 161
 - 3.4. Indkomst fra erhvervsvirksomhed 161
 - 3.4.1. Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen 161
 - 3.4.2. Ophørsbeskatning for virksomhedsordningen 161
 - 3.4.3. Ophørsbeskatning for kapitalafkastordningen 163
 - 3.4.4. Den længstlevende ægtefælle – Egen virksomhed 165
 - 3.4.5. Den længstlevende ægtefælles deltagelse i afdødes virksomhed 166
 - 3.4.6. Afdødes deltagelse i den længstlevende ægtefælles virksomhed 166
 - 3.4.7. Medarbejdende ægtefælle og løn aftale 167
 - 3.5. Skattefri virksomhedsomdannelse 167
 - 3.6. Etableringskonti/Iværksætterkonti 168
 - 3.6.1. Anvendelse i bobeskatningsperioden 168
 - 3.6.2. Efterbeskatning af indskud på etableringskonto/iværksætterkonto 168
 - 3.7. Af- og nedskrivninger 169
 - 3.7.1. Afskrivninger 169
 - 3.7.2. Forskudsafskrivninger 170
 - 3.7.3. Straksfradrag 170
 - 3.7.4. Nedskrivninger 171
 - 3.8. Renter 171
 - 3.8.1. Periodisering 171
 - 3.8.2. Mellemløn mv. 172
 - 3.8.3. Renter af boslod, arvelod og legat 173

- 3.8.4. Rentenydelse 174
- 3.9. Udbytter og tantiemer 174
 - 3.9.1. Maskeret udbytte og aktionærlån 174
 - 3.9.2. Udbytte af boslod, arvelod og legat 174
 - 3.9.3. Indtægtsnydelse 175
- 3.10. Ejendomsværdiskat 175
- 3.11. Erstatninger 176
- 3.12. Fradragsberettigede omkostninger 176
- 3.13. Arbejdsvederlag til ægtefælle, arvinger og legatarer 176
- 3.14. Vederlag beskattet efter LL § 27 E 177
- 3.15. Lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F 177
- 3.16. Grøn check 178
- 3.17. Arbejdsmarkedsbidrag 178
- 3.18. Underskud mv. 178
 - 3.18.1. Fremførte underskud mv. 178
 - 3.18.2. Negativ bobeskatningsindkomst – Carry back 178
 - 3.18.3. Overførsel mellem ægtefæller 179
- 3.19. Forskudt indkomstår 180
 - 3.19.1. Bagudforskudt indkomstår 180
 - 3.19.2. Fremadforskudt indkomstår 181
- 3.20. Beskæftigelsesfradrag og særligt befodringsfradrag 181
- 4. Selvangivelse og indkomstansættelse 182
 - 4.1. Selvangivelsespligt 182
 - 4.2. Selvangivelsesfrist 182
 - 4.2.1. Privat skifte 182
 - 4.2.2. Bobestyrerskifte 182
 - 4.2.3. Tillægsopgørelse 183
 - 4.3. Henstand og sanktioner 183
 - 4.4. Ændring og påklage af indkomstansættelsen 183
- 5. Dødsboskatten 184
 - 5.1. Skatteberegning 184
 - 5.1.1. Mellempriodefradrag og bofradrag 184
 - 5.1.2. Forskudt indkomstår 185
 - 5.2. Skat af aktieindkomst 185
 - 5.3. Skat af CFC-indkomst 186
 - 5.4. Skat af lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F 186
 - 5.5. Beregnet skat for bobeskatningsperioden 186
 - 5.6. Forskudsskatter 187
 - 5.6.1. Forskudt indkomstår 188

- 5.7. Restskat og overskydende skat 189
 - 5.7.1. Insolvens 190
 - 5.7.2. Fællesbo og særbo 190
 - 6. Kapitel 19
 - 6.1. Uaflyttede boer – Beskatning ved udlodning og salg 191
 - 6.1.1. Boets succession 191
 - 6.1.1.1. Afdødes aktiver 191
 - 6.1.1.2. Den længstlevende ægtefælles aktiver 192
 - Udlodning 192
 - 6.1.1.1. Afgrænsning 192
 - 2.1.1. Arveafkald mv. 193
 - 2.1.2. Uskiftet bo 194
 - 2.1.3. Den længstlevende ægtefælles aktiver 194
 - 2.1.4. Afdødes afståelser 194
 - 2.1.5. Udlodning eller afståelse til tredjemand 194
 - 2.1.6. Indirekte afståelser 195
 - 6.1.2. Boets beskatning 196
 - 2.2.1. Gevinster 196
 - 2.2.2. Tab 196
- 6.1.3. Udlodningsmodtagerens succession 196
 - 2.3.1. Beslutning om succession 197
 - 2.3.2. Acontoudlodning 197
 - 2.3.3. Succession i passiver 198
 - 2.3.4. Succession og beskatning for samme aktiv 198
 - 2.3.5. Personkreds 198
 - 2.3.6. Udenlandsk udlodningsmodtager 199
 - 2.3.7. Udlodning ud over modtagerens andel af boet 199
 - 2.3.8. Udlodning/overdragelse til nære medarbejdere og tidligere ejere 201
 - 2.3.9. Udenlandske boer 202
- 6.1.4. Successionsudelukkelse 202
 - 2.4.1. Skattefritagne boer 202
 - 2.4.2. Valgt beskatning i boet 202
 - 2.4.3. Skattefritagne aktiver 203
 - 2.4.4. Gevinst 203
- 6.1.5. Successionsmulige aktiver 205
 - 2.5.1. Erhvervsvirksomhed 205
 - 2.5.2. Fast ejendom 206

2.5.3.	Aktier	207
2.5.4.	Den længstlevende ægtefælle	209
3.	Passivposter	209
3.1.	Passivposternes størrelse	211
3.1.1.	Gevinster, der er aktieindkomst	211
3.1.2.	Andre gevinster	211
3.1.3.	Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen	211
3.1.4.	Etableringskonti/Iværksætterkonti	212
3.2.	Passivposter ved udlodning til ikke-skattepligtige	212
3.3.	Nedsættelse af passivposter	213
3.4.	Tidsfrist for opgørelse af passivposter	213
3.5.	Efterprøvelse af passivposter	213
3.6.	Bindende svar	214
4.	Salg og andre afståelser	215
5.	De enkelte aktiver og passiver	215
5.1.	Fast ejendom	215
5.1.1.	Gevinst	215
5.1.2.	Tab	215
5.1.3.	Anskaffessummen	216
5.1.4.	Afstålessummen	219
5.1.5.	Erstatnings- og forsikringssummer	219
5.1.6.	Genanbringelse	220
5.1.7.	Skattefrihed – Parcelhusreglen	222
5.1.8.	Blandede ejendomme	223
5.1.9.	Genvundne afskrivninger	224
5.1.10.	Næringsejendomme	224
5.2.	Aktier	225
5.2.1.	Aktier optaget til handel på et reguleret marked	225
5.2.1.1.	Afgrænsning	225
5.2.1.2.	Gevinster	225
5.2.1.3.	Tab	225
5.2.1.4.	Opgørelse af gevinst og tab	226
5.2.1.5.	Overgangsregel – Børsnoterede aktier	226
5.2.2.	Unoterede aktier	228
5.2.3.	Overgangsregler for aktier anskaffet før 19. maj 1993 – Hovedaktionærer	229
5.2.4.	Overgangsregler for aktier anskaffet før 19. maj 1993 – Almindelige aktionærer	229

2.5.	Næringsaktier	231
2.6.	Andele i visse andelsselskaber	231
2.7.	Investeringsforeningsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger og aktier i visse investeringselskaber	231
2.8.	Investeringsbeviser i andre akkumulerende investeringsforeninger	232
2.9.	Investeringsbeviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning	233
2.10.	Konti i kontoførende investeringsforeninger	233
2.11.	Aktier i boligaktieselskaber, andele i andelsboligforeninger og lignende	234
2.12.	Udlodning ved kapitalnedsættelse og aktiesalg til det udstedende selskab	234
2.13.	Henstand med fraflytterskat	235
2.14.	Aktier mv. modtaget i ansættelsesforhold (Incitamentsaf lønning)	235
3.	Fordringer og gæld	236
3.1.	Fordringer erhvervet før den 27. januar 2010	236
3.2.	Fordringer erhvervet den 27. januar 2010 eller senere	237
3.3.	Gæld	237
3.4.	Næring	237
4.	Finansielle kontrakter	238
4.1.	Gevinst	238
4.2.	Tab	238
4.3.	Opgørelsesprincip	238
4.4.	Undtagelser	239
5.	Driftsmidler og skibe	240
6.	Varelagre, besætninger og beholdninger	240
7.	Indbo og løsøre	241
8.	Immaterielle aktiver	242
9.	Andele/anparter i interessentskaber og kommanditselskaber	242

Udvalgte

10.	Bestemmelse af udlodningsmodtagere	243
11.	Afgrænsning	243
12.	Udlodningsmodtagerens indkomst	243

- 2.1. Periodisering 244
- 2.2. Erhvervsvirksomhed 245
 - 2.2.1. Virksomhedsordningen 245
 - 2.2.2. Kapitalafkastordningen 246
 - 2.2.3. Forskudsafskrivninger 248
- 2.3. Renter 248
 - 2.3.1. Periodisering 248
 - 2.3.2. Mellemrente mv. 248
 - 2.3.3. Renter af boslod, arvelod og legat 250
 - 2.3.4. Rentenydelse 250
- 2.4. Ejendomsværdiskat 251
- 2.5. Arbejdsvederlag 251
- 3. Udlodning med succession 252
 - 3.1. Betingelser for succession 252
 - 3.2. Successionens virkninger 252
 - 3.3. Successionens rækkevidde 253
 - 3.4. Særregel for hovedaktionæraktier 254
 - 3.5. Særregel for fast ejendom 255
- 4. Udlodning uden succession 255

Kapitel 11

Beskatning af den længstlevende ægtefælle eller samlever 257

- 1. Afgrænsning 257
 - 1.1. Samlevende 258
- 2. Den længstlevende ægtefælle som udlodningsmodtager 258
- 3. Den længstlevende ægtefælles indkomst 259
 - 3.1. Den længstlevende ægtefælles andel af fællesboet 259
 - 3.2. Afdødes misligholdte renter 260
 - 3.3. Ejendomsværdiskat 260
 - 3.4. Etableringskonto/Iværksætterkonto 262
 - 3.5. Kursgevinster ved indfrielse af kontantlån 262
 - 3.6. Indkomst fra erhvervsvirksomhed 262
 - 3.6.1. Den længstlevende ægtefælles deltagelse i afdødes virksomhed 262
 - 3.6.2. Afdødes deltagelse i den længstlevende ægtefælles virksomhed 263
 - 3.6.3. Medarbejdende ægtefælle og lønaftale 263
 - 3.6.4. Virksomhedsordningen – Overtagelse af afdødes virksomhed 263

- 3.6.5. Virksomhedsordningen – Reduktion for afdødes virksomhed 264
- 3.6.6. Kapitalafkastordningen – Reduktion for afdødes virksomhed 264
- 3.6.7. Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen – Den længstlevende ægtefælles virksomhed 265
- 3.7. Særregler vedrørende den længstlevende ægtefælles virksomhed 266
 - 3.7.1. Virksomhedsordningen 267
 - 3.7.2. Kapitalafkastordningen 267
 - 3.7.3. Forskudsafskrivninger 268
- 3.8. Underskud 269
- 4. Den længstlevende ægtefælles skat 269
 - 4.1. Indtægten i henstandsordninger 270
 - 4.2. Fraflytterbeskatning 270

Kapitel 12

Subjektiv skattepligt, begrænset skattepligtige boer og dobbeltbeskatning 271

- 1. Subjektiv skattepligt 271
 - 1.1. Fuld skattepligt 271
 - 1.1.1. Danske boer 271
 - 1.1.2. Henvsningsboer 271
 - 1.1.3. Subsidiært skifte 273
 - 1.2. Begrænset skattepligt 273
 - 1.2.1. Endelig bruttobeskatning af udbytter og royalties 273
 - 1.3. Skattefrihed 274
- 2. Beskatning af begrænset skattepligtige dødsboer 274
 - 2.1. Opgørelse af boets aktiver og passiver 275
 - 2.2. Særlig boopgørelse 275
 - 2.3. Fællesbo og særbo 276
 - 2.4. Afdødes og boets indkomst 276
 - 2.5. Indkomstperioder 277
 - 2.5.1. Mellemperioden 277
 - 2.5.2. Boets indkomstperiode – Skæringsdagen 277
 - 2.6. Skattefritagne boer 277
 - 2.6.1. Betingelser for skattefritagelse 278
 - 2.6.2. Skattefritagelsens omfang 278

- 2.6.3. Beskatning i mellemprioroden 278
- 2.7. Skattepligtige boer 279
 - 2.7.1. Negativ bobeskatningsindkomst – Carry back 279
- 2.8. Endeligt beskattet indkomst 279
- 2.9. Udlodningsmodtagere 280
- 2.10. Den længstlevende ægtefælle 280
- 3. Dobbeltbeskatning 280
 - 3.1. Dobbelt domicil 280
 - 3.2. Samtidig beskatning af dødsboet og lodtagerne 282
 - 3.3. Fuld og begrænset skattepligt 284

Kapitel 13

Boopgørelsen 285

- 1. Indgivelse af boopgørelse 285
 - 1.1. Boopgørelsens indhold 285
 - 1.1.1. Privat skifte 285
 - 1.1.2. Bobestyrerskifte 285
 - 1.1.3. Foreløbig boopgørelse – Genoptagelse 286
 - 1.2. Skæringsdag og indleveringsfrister 288
 - 1.2.1. Privat skifte 289
 - 1.2.2. Bobestyrerskifte 289
 - 1.2.3. Tillægsopgørelse 290
- 2. Værdiansættelsen 291
 - 2.1. Acontoudlodning 292
 - 2.2. Grundlaget for værdiansættelsen 293
 - 2.2.1. Boets værdiansættelse 293
 - 2.2.2. Sagkyndig vurdering 293
 - 2.2.3. Omvurdering 293
 - 2.3. Efterprøvelse af boopgørelsen 294
 - 2.3.1. Skifterettens efterprøvelse 294
 - 2.3.2. SKATs efterprøvelse 295
 - 2.3.3. Ændring af værdiansættelserne 297
- 3. De enkelte aktiver og passiver 298
 - 3.1. Fast ejendom 298
 - 3.1.1. Salg 298
 - 3.1.2. Udlodning 298
 - 3.1.3. Udenlandske ejendomme 303
 - 3.1.4. Prioritering 303
 - 3.1.5. Delafståelse 304

- 3.1.6. Ubenyttet vurdering 304
- 3.1.7. Efterfølgende salg 304
- 3.1.8. Testamentarisk fastsat værdi 306
- 3.1.9. Servitutter og byrder 306
- 3.1.10. Fordeling af værdien 307
- 3.2. Andels- og aktieboliger 307
- 3.3. Aktier, anparter og konvertible obligationer 308
 - 3.3.1. Børsnoterede aktier mv. 308
 - 3.3.2. Unoterede aktier mv. 308
 - 3.3.2.1. Skæringsdag før 5. februar 2015 309
 - 3.3.2.2. Skæringsdag den 5. februar 2015 eller senere 313
 - 3.3.3. Andelsrettigheder 314
- 3.4. Obligationer, pantebreve og andre fordringer 314
 - 3.4.1. Børsnoterede værdipapirer 314
 - 3.4.2. Pante- og gældsbreve 314
 - 3.4.3. Arvingsgæld 315
 - 3.4.4. Uerholdelige fordringer 316
- 3.5. Finansielle kontrakter 316
 - 3.5.1. Børsnoterede finansielle kontrakter 316
 - 3.5.2. Unoterede finansielle kontrakter 316
- 3.6. Driftsmidler og skibe 316
- 3.7. Varelagre, besætninger og beholdninger 317
 - 3.7.1. Varelagre 317
 - 3.7.2. Landbrugets besætninger og beholdninger 317
- 3.8. Indbo og løsøre i øvrigt 318
- 3.9. Immaterielle rettigheder 318
 - 3.9.1. Goodwill 318
 - 3.9.2. Andre immaterielle rettigheder 319
- 3.10. Andele/anparter i interessentskaber og kommanditselskaber 319
- 3.11. Brugs-, rente- og indtægtsnydelser 320
- 3.12. Forsikringer og pensionsordninger 320
 - 3.12.1. Afdødes livs- og ulykkesforsikringer 320
 - 3.12.2. Den længstlevende ægtefælles livsforsikringer 321
 - 3.12.3. Afdødes pensionsordninger 321
 - 3.12.4. Den længstlevende ægtefælles pensionsordninger 322
- 3.13. Passiver 322

- 3.13.1. Gældsposter 322
- 3.13.2. Skattekrav 323
- 3.13.3. Boomkostninger 323
- 3.13.4. Passivposter 324

Kapitel 14

Insolvente boer 325

1. Skifte af insolvente boer 325
 - 1.1. Beslutning om insolvensbehandling 325
 - 1.1.1. Uskiftet bo og ægtefælleudlæg 326
 - 1.1.2. Boudlæg 326
 - 1.1.3. Privat skifte 326
 - 1.1.4. Bobestyrerskifte 327
 - 1.2. Bobehandlingen 327
 - 1.3. Den længstlevende ægtefælles aktiver og passiver 327
 - 1.4. Ophør af insolvensbehandling 328
2. Beskatning af boet 328
 - 2.1. Skattefritagelse 329
 - 2.2. Mellemprioriteten 329
 - 2.3. Ophævelse af gennemført beskatning 329
 - 2.4. Ophævelse af insolvensbehandling 329
3. Beskatning af den længstlevende ægtefælle 330
4. Skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live 330

Kapitel 15

Skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live 331

1. Uskiftet bo 331
2. Skifte af uskiftet bo 332
 - 2.1. Ret til skifte 332
 - 2.2. Pligt til skifte 332
 - 2.3. Skiftets omfang 333
 - 2.4. Indgivelse af anmodning om skifte – Opgørelse af boets aktiver og passiver 333
 - 2.5. Imødekommelsesdagen 334
3. Oprindeligt partielt skifte 334
4. Fuldstændigt skifte 335
 - 4.1. Skattefritaget bo 335

5. Boets indkomst 336
6. Selvangivelse og indkomstansættelse 336
 - 6.1. Selvangivelsespligt 336
 - 6.2. Selvangivelsesfrist 337
 - 6.3. Henstand og sanktioner 338
 - 6.4. Ændring af og påklage af indkomstansættelsen 338
7. Dødsboskat 338
8. Udlovningsmodtagere 338
9. Den længstlevende ægtefælle 338
 - 9.1. Virksomhedsordningen 339
 - 9.2. Kapitalafkastordningen 340
 - 9.3. Udlodning af erhvervsvirksomhed til den længstlevende ægtefælle 340
10. Underskud 340
 - 10.1. Den længstlevende ægtefælles underskud 341
 - 10.2. Boets underskud 341
11. Partielt skifte 341
12. Udlevering til ægtefællen uden skifte 341
 - 12.1. Udlevering af hele boet til fornyet uskiftet bo 341
 - 12.2. Ægtefælleudlæg efter AL § 11 342
 - 12.3. Overtagelse efter AL § 34 342

Kapitel 16

Genoptagelsesboer 343

1. Beslutning om genoptagelse 343
2. Bobehandlingen 345
3. Beskatning ved genoptagelse 346
 - 3.1. Selvstændige boer 346
 - 3.1.1. Skattefritagelse 347
 - 3.1.2. Skattefritagne boer – Mellemprioriteten 347
 - 3.1.3. Afgrænsning af bobeskatningsindkomsten 347
 - 3.1.4. Indkomstperioden 348
 - 3.1.5. Bofradrag og mellemprioritetsfradrag 349
 - 3.1.6. Genoptagelse til uskiftet bo eller ægtefælleudlæg 350
 - 3.1.7. Genoptagelse til insolvensbehandling 350
 - 3.2. Uskiftet bo mv. 351
 - 3.2.1. Genoptagelse til nyt uskiftet bo mv. 351
 - 3.2.2. Genoptagelse til selvstændigt bo 351
 - 3.2.3. Genoptagelse til insolvensbehandling 352

- 3.3. Boudlæg 352
- 3.4. Frigjort kapitalarv 352
 - 3.4.1. Hovedregel – Ikke genoptagelse 352
 - 3.4.2. Undtagelse – Genoptagelse som arvedelingsbo 353
- 4. Genoptagelse af tidligere indkomstår 354

Kapitel 17

Hæftelse, efterbetaling og præklusion 355

- 1. Hæftelse 355
 - 1.1. Boudlæg 355
 - 1.2. Uskiftet bo mv. 355
 - 1.2.1. Fællesbo og særbo 356
 - 1.2.2. Skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live 356
 - 1.3. Selvstændige boer 357
 - 1.3.1. Privat skifte 357
 - 1.3.2. Fællesbo og særbo 357
 - 1.3.3. Begrænset skattepligtige boer 357
 - 1.4. Efterbetalingskrav vedrørende forskudsafskrivninger 357
 - 1.5. Insolvente boer 358
- 2. Efterbetalingskrav 358
 - 2.1. Grundlaget for efterbetalingskrav 359
 - 2.1.1. Skatteansættelse 359
 - 2.2. Frister 359
 - 2.2.1. Hvilke indkomstår 359
 - 2.2.2. Frist for efterbetalingskravets fremsættelse 360
 - 2.2.3. Efterbetalingskravets form 361
 - 2.3. Efterbetalingskrav vedrørende forskudsafskrivninger 361
- 3. Præklusion 363
 - 3.1. Proklama 363
 - 3.1.1. Obligatorisk proklama 363
 - 3.1.2. Frist 363
 - 3.1.3. Udstedelse 363
 - 3.1.4. Indhold 363
 - 3.1.5. Retsvirkninger 363
 - 3.2. Præklusion af skattekrav 364
 - 3.2.1. Afdødes restskat 364
 - 3.2.2. Efterbetalingskrav 365

- 3.2.3. Mellempå- og dødsboskat 365
- 3.2.4. Anmeldelse 365

Indholdsfortegnelse 366

Udvalgte forkortelser 368

Grund- og afgørelsesregister 370

Udbudsregister 373

Reglerne om dødsbøbeskatning undergår konstant ændringer og tilpasninger.

Bogen giver en samlet fremstilling af den gældende dødsbo-skattebet. Den er først og fremmest skrevet som en håndbog for advokater, revisorer, medarbejdere hos SKAT og andre praktikere, der beskæftiger sig med dødsboer.

Karsten Gianelli er Senior Tax Manager hos Grant Thornton. Han er advokatuddannet (beskikkelse deponeret).

ISBN 978-87-619-3608-0



9 788761 936080