

Karsten Gianelli

Dødsbobe- skatning

7. udgave

|||| KARNOV
GROUP

Karsten Gianelli
Dødsbøbeskatning
7. udgave/1. oplag
© Karnov Group Denmark a/s, København 2023

ISBN 978-87-619-4413-9

Omslag: Axel Surland, Ljungbyhed
Sats: Integra, Indien
Tryk: Sowa Sp. z.o.o, Polen

Denne bog er beskyttet i medfør af gældende dansk lov om ophavsret. Kopiering må kun ske i overensstemmelse med loven. Det betyder f.eks., at kopiering til undervisningsbrug kun må ske efter aftale med Copydan Tekst og Node. Alle rettigheder forbeholdes.

Indholdsoversigt

<i>Kapitel 1</i>	
Indledning og historik	29
<i>Kapitel 2</i>	
Anmeldelse af dødsfaldet og boets behandlingsmåde	35
<i>Kapitel 3</i>	
Indkomståret forud for dødsåret	41
<i>Kapitel 4</i>	
Uskiftet bo mv.	45
<i>Kapitel 5</i>	
Boudlæg	97
<i>Kapitel 6</i>	
Skattepligtige og skattefritagne boer	105
<i>Kapitel 7</i>	
Skattefritagne boer – Mellemprioriteten	125
<i>Kapitel 8</i>	
Skattepligtige boer – Indkomstopgørelse og skat	159
<i>Kapitel 9</i>	
Skattepligtige boer – Beskatning ved udlodning og salg	199
<i>Kapitel 10</i>	
Beskatning af udlodningsmodtagere	259
<i>Kapitel 11</i>	
Beskatning af den længstlevende ægtefælle eller samlever	273
<i>Kapitel 12</i>	
Subjektivt skattepligtigt, begrænset skattepligtige boer og dobbeltbeskatning	287

Indholdsoversigt

Kapitel 13

Boopgørelsen 303

Kapitel 14

Insolvente boer 341

Kapitel 15

Skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live . . . 347

Kapitel 16

Genoptagelsesboer 361

Kapitel 17

Hæftelse, efterbetaling og præklusion 375

Anvendte forkortelser 387

Doms- og afgørelsesregister 389

Stikordsregister 393

Indholdsfortegnelse

Forord	5
<i>Kapitel 1</i>	
Indledning og historik	29
1. Dødsboskiftereglerne	29
2. Dødsboskattereglerne	30
2.1. De tidligere gældende regler i hovedtræk	30
2.1.1. Skiftede boer	30
2.1.2. Uskiftet bo mv.	31
2.1.3. Begravelsesudlæg	31
2.1.4. Insolvente boer	31
2.2. Gennemførelsen af DBSL	31
2.3. DBSL's grundprincipper	32
2.3.1. Den længstlevende ægtefælle er skattesubjekt ...	32
2.3.2. Boer, der er selvstændige skattesubjekter.	33
2.3.3. Boer, der ikke beskattes	33
<i>Kapitel 2</i>	
Anmeldelse af dødsfaldet og boets behandlingsmåde	35
1. Anmeldelse af dødsfaldet	35
1.1. Dødstidspunktet	35
2. Boets behandlingsmåde	37
2.1. Boudlæg uden skiftebehandling (DSL kapitel 12)	37
2.2. Ægtefælleudlæg	38
2.3. Uskiftet bo (DSL kapitel 14 og AL kapitel 3)	38
2.4. Privat skifte (DSL kapitel 15)	38
2.5. Bobestyrerskifte (DSL kapitel 16)	39
2.6. Skifte af uskiftet bo i længstlevendes levende live (DSL kapitel 18) og genoptagelse af skifte (DSL § 103) ...	39
<i>Kapitel 3</i>	
Indkomståret forud for dødsåret	41
1. Indgivelse af oplysningsskema (selvangivelse)	41
1.1. Boudlæg	41

1.1.1. Afdøde var enlig	41
1.1.2. Afdøde var ikke enlig	42
1.2. Uskiftet bo mv.	43
1.3. Skifte	43
2. Indkomst og skat	43
2.1. Indkomstopgørelsen	43
2.2. Skat	44
3. Klageadgang	44

Kapitel 4

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

4.7. Indtræden i henstandsordninger	60
4.8. Aktiesparekonto	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	77
6.9. Skattepligtige gaver	77
6.10. Underskud	77
7. Oplysningsskema (selvangivelse) og indkomstansættelse	77
7.1. Oplysningsskema (selvangivelse)	77
7.2. Oplysningsskema (selvangivelse) – Frist	77
7.3. Henstand og sanktioner	77
7.4. Ændring og påklage af indkomstansættelsen	78

8. Skatteberegning for dødsåret	78
8.1. Skatten af mellempåperiodeindkomsten	78
8.1.1. Beregning af helårsskat	78
8.1.2. Personfradrag	79
8.1.3. Uudnyttede bundfradrag	80
8.1.4. Omregning til mellempåperiodeskat	80
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	82
8.2.3. Aktieindkomst	82
8.3. Den længstlevende ægtefælles samlede skat for dødsåret	82
8.3.1. Forskudsskat	82
8.3.2. Arbejdsmarkedsbidrag	83
8.3.3. Ophævet mellempåperiodebeskatning	83
8.3.4. Ægtefælleudlæg	83
8.3.5. Virksomhedsordningen	83
8.3.6. Kapitalafkastordningen	84
8.3.7. Negativ skat af negativ aktieindkomst	84
8.3.8. Restskat og overskydende skat	84
9. Udlodning til andre arvinger eller legatarer	85
9.1. Den længstlevende ægtefælle	85
9.1.1. Indkomstopgørelsen	85
9.1.2. Udlodning med succession	86
9.1.3. Acontoudlodning	86
9.1.4. Tillægsopgørelse	88
9.2. Udlodningsmodtagere	88
10. Længstlevendes død samme år	88
10.1. Indkomstopgørelsen	89
10.2. Skatteberegning	89
10.3. Aktieindkomst	90
10.4. Forskudsskatter, restskat og overskydende skat	90
10.5. Førstafdødes særbo	90
10.6. Sidstafdødes særbo	91
10.7. Boudlæg	91

11. Skifte af afdødes særbo	91
11.1. Skattefritaget bo – Mellempåperiodebeskatning	92
11.2. Skattepligtigt bo	93
11.3. Begrænset skattepligtigt bo	94
11.4. Fordeling af fremførte underskud	94
11.5. Udlodningsmodtagere	94
11.6. Den længstlevende ægtefælle	94

Kapitel 5

Boudlæg	97
1. Udlæg uden skiftebehandling	97
1.1. Boudlæg	97
1.2. “Intet efterladt”	99
2. Afdøde var enlig	99
2.1. Afdødes indkomst og skat	100
3. Afdøde var ikke enlig	100
3.1. Delingsformue og særbo	100
3.2. Afdødes indkomst og skat	101
3.3. Den længstlevende ægtefælles indkomst og skat	102
4. Beskatning af udlægsmodtageren	103

Kapitel 6

Skattepligtige og skattefritagne boer	105
1. Selvstændige skattesubjekter	105
1.1. Skiftede boer (DBSL § 2, stk. 1, nr. 1)	106
1.2. Uskiftet bo efter skifte med afdødes livsarvinger (DBSL § 2, stk. 1, nr. 2)	107
1.3. Fuldstændigt skifte af uskiftet bo (DBSL § 2, stk. 1, nr. 3)	107
1.4. Længstlevende ægtefælle er eneste legale arving (DBSL § 2, stk. 1, nr. 4)	108
1.5. Begrænset skattepligtige boer (DBSL § 2, stk. 1, nr. 5)	108
1.6. Genoptagelsesboer (DBSL § 2, stk. 1, nr. 6)	108
1.7. Insolvente boer (DBSL § 2, stk. 3)	109
2. Opgørelse af boets aktiver og passiver pr. dødsdagen (åbningsstatus)	109
2.1. Indhold	109
2.2. Funktion	110
2.3. Privat skifte	110
2.4. Bobestyrerskifte	110

3. Skattefritagne boer	110
3.1. Boopgørelsen	110
3.2. Betingelser for skattefritagelse	111
3.2.1. Skattefritagelse ved formuefællesskab	112
3.2.2. Boets aktiver	114
3.2.3. Boets nettoformue	116
3.2.4. Delingsformue og særbo	117
3.2.5. Udskydelse af fristen for boets afslutning	118
3.3. Bortfald af skattefritagelse	118
4. Skattefritagelsens omfang	118
4.1. Dødsboets indkomst	118
4.1.1. Fordeling mellem dødsboet og en længstlevende ægtefælle	119
4.1.2. Den længstlevende ægtefælles aktiver og passiver	119
4.1.3. Delingsformue og særbo	120
4.2. Indkomstperioden	121
4.2.1. Boperioden og mellemprioroden	121
4.2.2. Dødsdagen er skæringsdag	122
4.2.3. Acontoudlodning	122
4.2.4. Tillægsopgørelse	123
4.3. Skatter	124

Kapitel 7

Skattefritagne boer – Mellemprioroden	125
1. Beskatning i mellemprioroden	125
2. Forskudsskattens endelighed	125
2.1. Forskudsskatter	126
2.2. Forskudt indkomstår	127
2.2.1. Bagudforskudt indkomstår	127
2.2.2. Fremadforskudt indkomstår	128
3. Afsluttende ansættelse	128
3.1. Begæring om afsluttende ansættelse	128
3.2. Boets overvejelser	129
3.3. Skattestyrelsens overvejelser	130
3.4. Boets frist for begæring af afsluttende ansættelse	131
3.5. Skattestyrelsens frist for begæring af afsluttende ansættelse	132
3.6. Oplysningsskema (selvangivelse) og indkomstansættelse	133

4. Obligatorisk afsluttende ansættelse	134
4.1. Afdøde anvendte virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen	134
4.2. Den længstlevende ægtefælles deltagelse i afdødes virksomhed	135
4.3. Afdødes deltagelse i den længstlevende ægtefælles virksomhed	135
4.4. Resterende etableringskontomidler/iværksætterkontomidler.	136
4.5. Oplysningsskema (selvangivelse).	136
4.5.1. Henstand og sanktioner	136
5. Mellempåperiodeindkomsten	136
5.1. A-indkomst	137
5.1.1. Løn, pension mv.	137
5.1.2. Feriegodtgørelse	138
5.2. Lønmodtagerfradrag.	138
5.3. Indskud på pensionsordninger	138
5.4. Indkomst fra erhvervsvirksomhed	138
5.4.1. Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen	138
5.4.2. Ophørsbeskatning for virksomhedsordningen.	139
5.4.3. Ophørsbeskatning for kapitalafkastordningen.	141
5.4.4. Den længstlevende ægtefælle – Egen virksomhed	142
5.4.5. Den længstlevende ægtefælles deltagelse i afdødes virksomhed	143
5.4.6. Afdødes deltagelse i den længstlevende ægtefælles virksomhed	143
5.4.7. Medarbejdende ægtefælle og lønaftale.	144
5.5. Skattefri virksomhedsomdannelse	144
5.6. Etableringskonti/Iværksætterkonti	145
5.6.1. Anvendelse i mellempåperioden.	145
5.6.2. Efterbeskatning af indskud på etableringskonto/iværksætterkonto	145
5.7. Af- og nedskrivninger	146
5.7.1. Afskrivninger	146
5.7.2. Forskudsafskrivning.	146
5.7.3. Straksfradrag	147
5.7.4. Nedskrivninger	147

5.8. Renter	147
5.9. Udbytter og tantiemer	148
5.9.1. Maskeret udbytte og aktionærlån	148
5.10. Ejendomsværdiskat	148
5.11. Lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F	149
5.12. Grøn check	149
5.13. Arbejdsmarkedsbidrag	149
5.14. Underskud mv.	149
5.14.1. Fremførte underskud	149
5.14.2. Negativ mellempåperiodeindkomst	149
5.14.3. Overførsel mellem ægtefæller	150
5.15. Forskudt indkomstår	150
5.15.1. Bagudforskudt indkomstår	150
5.15.2. Fremadforskudt indkomstår	151
5.16. Beskæftigelsesfradrag og særligt befordringsfradrag	151
5.17. Aktiesparekonto	152
6. Mellempåperiodeskatten	152
6.1. Skatteberegning	152
6.1.1. Forskudt indkomstår	152
6.2. Skat af aktieindkomst	153
6.3. Skat af CFC-indkomst	154
6.4. Skat af lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F	154
6.5. Restskat og overskydende skat	154
6.5.1. Beregnet skat for mellempåperioden	154
6.5.2. Forskudsskatter	155
6.5.3. Restskat	155
6.5.4. Overskydende skat	156
7. Ophævelse af mellempåperiodebeskatning	157
7.1. Betalt restskat	157
7.2. Udbetalt overskydende skat	157

Kapitel 8

Skattepligtige boer – Indkomstopgørelse og skat	159
1. Bobeskatningsperioden	159
1.1. Dødsdagen er skæringsdag	159
1.2. Acontoudlodning	160
1.3. Tillægsopgørelse	161
2. Afgrænsning af bobeskatningsindkomsten	161
2.1. Afdødes indkomst	162
2.2. Boets indkomst	162

2.2.1.	Fordeling mellem dødsboet og en længstlevende ægtefælle	162
2.2.2.	Den længstlevende ægtefælles aktiver og passiver	163
2.2.3.	Delingsformue og særbo.	164
2.2.4.	Ægtefællerne afgået ved døden samtidig.	165
3.	Opgørelse af bobeskatningsindkomsten.	165
3.1.	A-indkomst	166
3.1.1.	Løn mv.	166
3.1.2.	Feriegodtgørelse	166
3.1.3.	Pensioner og forsikringer	166
3.2.	Lønmodtagerfradrag.	166
3.3.	Indskud på pensionsordninger	167
3.4.	Indkomst fra erhvervsvirksomhed	167
3.4.1.	Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen	167
3.4.2.	Ophørsbeskatning for virksomhedsordningen	167
3.4.3.	Ophørsbeskatning for kapitalafkastordningen.	169
3.4.4.	Den længstlevende ægtefælle – Egen virksomhed	171
3.4.5.	Den længstlevende ægtefælles deltagelse i afdødes virksomhed	172
3.4.6.	Afdødes deltagelse i den længstlevende ægtefælles virksomhed	172
3.4.7.	Medarbejdende ægtefælle og lønaftale.	172
3.5.	Skattefri virksomhedsomdannelse	173
3.6.	Etableringskonti/Iværksætterkonti	174
3.6.1.	Anvendelse i bobeskatningsperioden	174
3.6.2.	Efterbeskatning af indskud på etableringskonto/ iværksætterkonto	174
3.7.	Af- og nedskrivninger	174
3.7.1.	Afskrivninger	174
3.7.2.	Forskudsafskrivninger	176
3.7.3.	Straksfradrag	176
3.7.4.	Nedskrivninger	177
3.8.	Renter	177
3.8.1.	Periodisering	177
3.8.2.	Mellemrente mv.	178
3.8.3.	Renter af boslod, arvelod og legat	179
3.8.4.	Rentenydelse	180

3.9.	Udbytter og tantiemer	180
3.9.1.	Maskeret udbytte og aktionærlån	180
3.9.2.	Udbytte af boslod, arvelod og legat.	180
3.9.3.	Indtægtsnydelse.	181
3.10.	Ejendomsværdiskat	181
3.11.	Erstatninger	182
3.12.	Fradragsberettigede omkostninger	182
3.13.	Arbejdsvederlag til ægtefælle, arvinger og legatarer	183
3.14.	Vederlag beskattet efter LL § 27 E	183
3.15.	Lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F	184
3.16.	Grøn check.	184
3.17.	Arbejdsmarkedsbidrag	184
3.18.	Underskud mv.	184
3.18.1.	Fremførte underskud mv.	184
3.18.2.	Negativ bobeskatningsindkomst – Carry back.	185
3.18.3.	Overførsel mellem ægtefæller	185
3.19.	Forskudt indkomstår	186
3.19.1.	Bagudforskudt indkomstår	186
3.19.2.	Fremadforskudt indkomstår	187
3.20.	Beskæftigelsesfradrag og særligt befodringsfradrag	187
3.21.	Aktiesparekonto	187
4.	Oplysningsskema (selvangivelse) og indkomstansættelse	188
4.1.	Oplysningsskema – Pligt	188
4.2.	Oplysningsskema – Frist	188
4.2.1.	Privat skifte	188
4.2.2.	Bobestyrerskifte	188
4.2.3.	Tillægsopgørelse	189
4.3.	Henstand og sanktioner	189
4.4.	Ændring og påklage af indkomstansættelsen	189
5.	Dødsboskatten.	190
5.1.	Skatteberegning	190
5.1.1.	Mellempriodefradrag og bofradrag	190
5.1.2.	Forskudt indkomstår	191
5.2.	Skat af aktieindkomst	191
5.3.	Skat af CFC-indkomst	192
5.4.	Skat af lønindkomst beskattet efter KSL §§ 48 E og 48 F	192
5.5.	Beregnet skat for bobeskatningsperioden	193
5.6.	Forskudsskatter	193
5.6.1.	Forskudt indkomstår	194

5.7. Restskat og overskydende skat	195
5.7.1. Insolvens	196
5.7.2. Delingsformue og særbo	196

Kapitel 9

Skattepligtige boer – Beskatning ved udlodning og salg	199
1. Boets succession	199
1.1. Afdødes aktiver	199
1.2. Den længstlevende ægtefælles aktiver	200
2. Udlodning	201
2.1. Afgrænsning	201
2.1.1. Arveafkald mv.	201
2.1.2. Uskiftet bo	202
2.1.3. Den længstlevende ægtefælles aktiver	202
2.1.4. Afdødes afståelser	203
2.1.5. Udlodning eller afståelse til tredjemand	203
2.1.6. Indirekte afståelser	204
2.2. Boets beskatning	205
2.2.1. Gevinster	205
2.2.2. Tab	205
2.3. Udlodningsmodtagerens succession	205
2.3.1. Beslutning om succession	206
2.3.2. Acontoudlodning	206
2.3.3. Succession i passiver	207
2.3.4. Succession og beskatning for samme aktiv	207
2.3.5. Personkreds	207
2.3.6. Udenlandsk udlodningsmodtager	208
2.3.7. Udlodning ud over modtagerens andel af boet	208
2.3.8. Udlodning/overdragelse til nære medarbejdere og tidligere ejere	210
2.3.9. Udenlandske boer	210
2.3.10. Udlodning/afståelse af aktier til fonde med succession	211
2.4. Successionsudelukkelse	212
2.4.1. Skattefritagne boer	212
2.4.2. Valgt beskatning i boet	213
2.4.3. Skattefritagne aktiver	214
2.4.4. Gevinst	214
2.5. Successionsmulige aktiver	216
2.5.1. Erhvervsvirksomhed	216

2.5.2.	Fast ejendom	217
2.5.3.	Aktier	218
2.5.4.	Den længstlevende ægtefælle	222
3.	Passivposter	222
3.1.	Passivposternes størrelse	223
3.1.1.	Gevinster, der er aktieindkomst	224
3.1.2.	Andre gevinster	224
3.1.3.	Alternativ beregning – Konkret værdiansættelse af udskudt skat	224
3.1.4.	Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen	224
3.1.5.	Etableringskonti/Iværksætterkonti	225
3.2.	Passivposter ved udlodning til ikke-skattepligtige	225
3.3.	Nedsættelse af passivposter	226
3.4.	Tidsfrist for opgørelse af passivposter	226
3.5.	Efterprøvelse af passivposter	227
4.	Salg og andre afståelser	227
5.	De enkelte aktiver og passiver	227
5.1.	Fast ejendom	228
5.1.1.	Gevinst	228
5.1.2.	Tab	228
5.1.3.	Anskaffessummen	229
5.1.4.	Afståelsessummen	232
5.1.5.	Erstatnings- og forsikringssummer	232
5.1.6.	Genanbringelse	233
5.1.7.	Skattefrihed – Parcelhusreglen	234
5.1.8.	Blandede ejendomme	236
5.1.9.	Genvundne afskrivninger	237
5.1.10.	Næringsejendomme	237
5.2.	Aktier	238
5.2.1.	Aktier optaget til handel på et reguleret marked	238
5.2.1.1.	Afgrænsning	238
5.2.1.2.	Gevinster	238
5.2.1.3.	Tab	238
5.2.1.4.	Opgørelse af gevinst og tab	239
5.2.1.5.	Overgangsregel – Børsnoterede aktier	239
5.2.2.	Unoterede aktier	241

5.2.3.	Overgangsregler for aktier anskaffet før 19. maj 1993 og afstået inden 1. februar 2020 – Hovedaktionærer.	241
5.2.4.	Overgangsregler for aktier anskaffet før 19. maj 1993 – Almindelige aktionærer	243
5.2.5.	Næringsaktier	244
5.2.6.	Andele i visse andelsselskaber	244
5.2.7.	Investeringsforeningsbeviser i akkumulerende investeringsforeninger og aktier i visse investeringselskaber.	245
5.2.8.	Investeringsbeviser i andre akkumulerende investeringsforeninger	246
5.2.9.	Investeringsbeviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning	246
5.2.10.	Konti i kontoførende investeringsforeninger	247
5.2.11.	Aktier i boligaktieselskaber, andele i andelsboligforeninger og lignende	247
5.2.12.	Udlodning ved kapitalnedsættelse og aktiesalg til det udstedende selskab	248
5.2.13.	Henstand med fraflytterskat.	248
5.2.14.	Aktier mv. modtaget i ansættelsesforhold (Incitamentsafłønning)	248
5.3.	Fordringer og gæld	249
5.3.1.	Fordringer erhvervet før den 27. januar 2010.	250
5.3.2.	Fordringer erhvervet den 27. januar 2010 eller senere.	250
5.3.3.	Gæld	250
5.3.4.	Næring	251
5.4.	Finansielle kontrakter	251
5.4.1.	Gevinst	252
5.4.2.	Tab.	252
5.4.3.	Opgørelsesprincip	252
5.4.4.	Undtagelser	253
5.5.	Driftsmidler og skibe.	254
5.6.	Varelagre, besætninger og beholdninger	254
5.7.	Indbo og løsøre	255
5.8.	Immaterielle aktiver.	255
5.9.	Andele/anpartar i interessentskaber og kommanditselskaber	256
5.10.	Spekulationsaktiver	256

Kapitel 10

Beskatning af udlovningsmodtagere	259
1. Afgrænsning	259
2. Udlovningsmodtagerens indkomst	259
2.1. Periodisering	260
2.2. Erhvervsvirksomhed	261
2.2.1. Virksomhedsordningen	261
2.2.2. Kapitalafkastordningen	263
2.2.3. Forskudsafskrivninger	264
2.3. Renter	264
2.3.1. Periodisering	264
2.3.2. Mellemløst mv.	265
2.3.3. Renter af boslod, arvelod og legat	266
2.3.4. Rentenydelse	267
2.4. Ejendomsværdiskat	267
2.5. Arbejdsvederlag	267
3. Udlodning med succession	268
3.1. Betingelser for succession	268
3.2. Successionens virkninger	269
3.3. Successionens rækkevidde	269
3.4. Særregel for hovedaktionæraktier	270
3.5. Særregel for fast ejendom	271
4. Udlodning uden succession	271

Kapitel 11

Beskatning af den længstlevende ægtefælle eller samlever	273
1. Afgrænsning	273
1.1. Samlevere	274
2. Den længstlevende ægtefælle som udlovningsmodtager	274
3. Den længstlevende ægtefælles indkomst	275
3.1. Den længstlevende ægtefælles andel af delingsformuen	275
3.2. Afdødes misligholdte renter	276
3.3. Ejendomsværdiskat	276
3.4. Etableringskonto/Iværksætterkonto	278
3.5. Kursgevinster ved indfrielse af kontantlån	278
3.6. Indkomst fra erhvervsvirksomhed	278
3.6.1. Den længstlevende ægtefælles deltagelse i afdødes virksomhed	278
3.6.2. Afdødes deltagelse i den længstlevende ægtefælles virksomhed	279
3.6.3. Medarbejdende ægtefælle og lønaftale	279

3.6.4. Virksomhedsordningen – Overtagelse af afdødes virksomhed	280
3.6.5. Virksomhedsordningen – Reduktion for afdødes virksomhed	280
3.6.6. Kapitalafkastordningen – Reduktion for afdødes virksomhed	280
3.6.7. Virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen – Den længstlevende ægtefælles virksomhed	281
3.7. Særregler vedrørende den længstlevende ægtefælles virksomhed	282
3.7.1. Virksomhedsordningen	283
3.7.2. Kapitalafkastordningen	284
3.7.3. Forskudsafskrivninger	284
3.8. Underskud	285
4. Den længstlevende ægtefælles skat	285
5. Henstandsordninger	286
5.1. Fraflytterbeskatning	286
5.2. Lån til betaling af ejendomsskatter	286

Kapitel 12

Subjektiv skattepligt, begrænset skattepligtige boer og dobbeltbeskatning

1. Subjektiv skattepligt	287
1.1. Fuld skattepligt	287
1.1.1. Danske boer	287
1.1.2. Henvissningsboer	287
1.1.3. Subsidiært skifte	290
1.2. Begrænset skattepligt	291
1.2.1. Endelig bruttobeskatning af udbytter og royalties	291
1.3. Skattefrihed	291
2. Beskatning af begrænset skattepligtige dødsboer	292
2.1. Opgørelse af boets aktiver og passiver	293
2.2. Særlig boopgørelse	293
2.3. Delingsformue og særbo	294
2.4. Afdødes og boets indkomst	294
2.5. Indkomstperioder	295
2.5.1. Mellemprioden	295
2.5.2. Boets indkomstperiode – Skæringsdagen	295
2.6. Skattefritagne boer	295

2.6.1. Betingelser for skattefritagelse	295
2.6.2. Skattefritagelsens omfang.	296
2.6.3. Beskatning i mellemprioroden	296
2.7. Skattepligtige boer.	297
2.7.1. Negativ bobeskatningsindkomst – Carry back . .	297
2.8. Endeligt beskattet indkomst	297
2.9. Udlodningsmodtagere	298
2.10. Den længstlevende ægtefælle	298
3. Dobbeltbeskatning.	298
3.1. Dobbelt domicil	298
3.2. Samtidig beskatning af dødsboet og lodtagerne.	300
3.3. Fuld og begrænset skattepligt	302

Kapitel 13

Boopgørelsen	303
1. Indgivelse af boopgørelse	303
1.1. Boopgørelsens indhold	303
1.1.1. Privat skifte	303
1.1.2. Bobestyrerskifte	303
1.1.3. Foreløbig boopgørelse – Genoptagelse	304
1.2. Skæringsdag og indleveringsfrister	306
1.2.1. Privat skifte	307
1.2.2. Bobestyrerskifte	307
1.2.3. Tillægsopgørelse	308
2. Værdiansættelsen	309
2.1. Acontoudlodning.	309
2.2. Grundlaget for værdiansættelsen.	311
2.2.1. Boets værdiansættelse	311
2.2.2. Sagkyndig vurdering	311
2.2.3. Omvurdering.	311
2.3. Efterprøvelse af boopgørelsen.	312
2.3.1. Skifterettens efterprøvelse.	312
2.3.2. Skattestyrelsens efterprøvelse	313
2.3.3. Ændring af værdiansættelserne	315
3. De enkelte aktiver og passiver	316
3.1. Fast ejendom	316
3.1.1. Salg	316
3.1.2. Udlodning.	317
3.1.3. Udenlandske ejendomme	322
3.1.4. Prioritering	322
3.1.5. Delafståelse	323

3.1.6.	Ubenyttet vurdering	323
3.1.7.	Efterfølgende salg	323
3.1.8.	Testamentarisk fastsat værdi	325
3.1.9.	Servitutter og byrder	325
3.1.10.	Fordeling af værdien	326
3.2.	Andels- og aktieboliger	327
3.3.	Aktier, anpartar og konvertible obligationer	327
3.3.1.	Børsnoterede aktier mv.	327
3.3.2.	Unoterede aktier mv.	327
3.3.3.	Andelsrettigheder	329
3.4.	Obligationer, pantebreve og andre fordringer	329
3.4.1.	Børsnoterede værdipapirer	329
3.4.2.	Pante- og gældsbreve	329
3.4.3.	Arvingsgæld	330
3.4.4.	Uerholdelige fordringer	330
3.5.	Finansielle kontrakter og kryptovaluta	330
3.5.1.	Børsnoterede finansielle kontrakter	330
3.5.2.	Unoterede finansielle kontrakter	331
3.5.3.	Kryptovaluta	331
3.6.	Driftsmidler og skibe	331
3.7.	Varelagre, besætninger og beholdninger	332
3.7.1.	Varelagre	332
3.7.2.	Landbrugets besætninger og beholdninger	332
3.8.	Indbo og løsøre i øvrigt	332
3.9.	Immaterielle rettigheder	333
3.9.1.	Goodwill	333
3.9.2.	Andre immaterielle rettigheder	333
3.10.	Andele/anpartar i interessentskaber og kommanditselskaber	334
3.11.	Brugs-, rente- og indtægtsnydelser	334
3.12.	Forsikringer og pensionsordninger	335
3.12.1.	Afdødes livs- og ulykkesforsikringer	335
3.12.2.	Den længstlevende ægtefælles livsforsikringer	335
3.12.3.	Afdødes pensionsordninger	335
3.12.4.	Den længstlevende ægtefælles pensions- ordninger	336
3.13.	Passiver	337
3.13.1.	Gældsposter	337
3.13.2.	Skattekrav	338
3.13.3.	Boomkostninger	338
3.13.4.	Passivposter	338

Kapitel 14

Insolvente boer	341
1. Skifte af insolvente boer	341
1.1. Beslutning om insolvensbehandling	341
1.1.1. Uskiftet bo og ægtefælleudlæg	342
1.1.2. Boudlæg	342
1.1.3. Privat skifte	342
1.1.4. Bobestyrerskifte	343
1.2. Bobehandlingen	343
1.3. Den længstlevende ægtefælles aktiver og passiver	344
1.4. Ophør af insolvensbehandling	344
2. Beskatning af boet	344
2.1. Skattefritagelse	345
2.2. Mellemprioriteten	345
2.3. Ophævelse af gennemført beskatning	345
2.4. Ophævelse af insolvensbehandling	346
3. Beskatning af den længstlevende ægtefælle	346
4. Skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live	346

Kapitel 15

Skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live	347
1. Uskiftet bo	347
2. Skifte af uskiftet bo	348
2.1. Ret til skifte	348
2.2. Pligt til skifte	348
2.3. Skiftets omfang	349
2.4. Indgivelse af anmodning om skifte – Opgørelse af boets aktiver og passiver	350
2.5. Imødekommedagen	350
3. Oprindeligt partielt skifte	350
4. Fuldstændigt skifte	351
4.1. Skattefritaget bo	351
4.2. Boets indkomst	352
4.3. Oplysningsskema (selvangivelse) og indkomstansættelse	353
4.3.1. Oplysningsskema – Pligt til indgivelse	353
4.3.2. Oplysningsskema – Frist	353
4.3.3. Henstand og sanktioner	354
4.3.4. Ændring af og påklage af indkomstansættelsen	354
4.4. Dødsboskat	354
4.5. Udlodningsmodtagere	354

4.6.	Den længstlevende ægtefælle	355
4.6.1.	Virksomhedsordningen	355
4.6.2.	Kapitalafkastordningen	356
4.6.3.	Udlodning af erhvervsvirksomhed til den længstlevende ægtefælle	356
4.7.	Underskud	357
4.7.1.	Den længstlevende ægtefælles underskud	357
4.7.2.	Boets underskud	357
5.	Partielt skifte	357
6.	Udlevering til ægtefællen uden skifte	358
6.1.	Udlevering af hele boet til fornyet uskiftet bo	358
6.2.	Ægtefælleudlæg efter AL § 11	358
6.3.	Overtagelse efter AL § 34	359

Kapitel 16

Genoptagelsesboer.	361
1. Beslutning om genoptagelse	361
2. Bobehandlingen.	363
3. Beskatning ved genoptagelse.	364
3.1. Selvstændige boer	364
3.1.1. Skattefritagelse	365
3.1.2. Skattefritagne boer – Mellemprioriteten	365
3.1.3. Afgrænsning af bobeskatningsindkomsten	366
3.1.4. Indkomstperioden	366
3.1.5. Bofradrag og mellemprioritetsfradrag	368
3.1.6. Genoptagelse til uskiftet bo eller ægtefælleudlæg	368
3.1.7. Genoptagelse til insolvensbehandling	369
3.2. Uskiftet bo mv.	369
3.2.1. Genoptagelse til nyt uskiftet bo mv.	369
3.2.2. Genoptagelse til selvstændigt bo	370
3.2.3. Genoptagelse til insolvensbehandling	370
3.3. Boudlæg.	370
3.4. Frigjort kapitalarv.	371
3.4.1. Hovedregel – Ikke genoptagelse.	371
3.4.2. Undtagelse – Genoptagelse som arvedelingsbo.	372
4. Genoptagelse af tidligere indkomstår.	372

Kapitel 17

Hæftelse, efterbetaling og præklusion	375
1. Hæftelse	375
1.1. Boudlæg.	375

1.2.	Uskiftet bo mv.	376
1.2.1.	Delingsformue og særbo.	376
1.2.2.	Skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live	377
1.3.	Selvstændige boer	377
1.3.1.	Privat skifte.	377
1.3.2.	Delingsformue og særbo.	377
1.3.3.	Begrænset skattepligtige boer.	378
1.4.	Efterbetalingskrav vedrørende forskudsafskrivninger	378
1.5.	Insolvente boer	378
2.	Efterbetalingskrav	379
2.1.	Grundlaget for efterbetalingskrav.	379
2.1.1.	Skatteansættelse	379
2.2.	Frister	379
2.2.1.	Hvilke indkomstår	379
2.2.2.	Frist for efterbetalingskravets fremsættelse	380
2.2.3.	Efterbetalingskravets form	381
2.3.	Efterbetalingskrav vedrørende forskudsafskrivninger	382
3.	Præklusion	383
3.1.	Proklama	383
3.1.1.	Obligatorisk proklama	383
3.1.2.	Frist.	383
3.1.3.	Udstedelse.	383
3.1.4.	Indhold	384
3.1.5.	Retsvirkninger	384
3.2.	Præklusion af skattekrav.	384
3.2.1.	Afdødes restskat.	385
3.2.2.	Efterbetalingskrav	385
3.2.3.	Mellempperiode- og dødsboskat	385
3.2.4.	Anmeldelse	385
	Anvendte forkortelser	387
	Doms- og afgørelsesregister	389
	Stikordsregister	393