

PRIVAT SKIFTE

Hvad skal der nu ske?

JL ADVOKATER ApS
Tlf. 76 60 23 30
Fax 76 60 23 01

Majsmarken 1, 7190 Billund
John Tranums Vej 25, 6705 Esbjerg Ø
www.jladvokater.dk

- Samarbejde med



Udlevering fra skifteretten

Afviklingen af dødsboet kan først begynde, når boet er blevet udleveret fra skifteretten. Vi starter derfor med at indsende en skifteanmodning til skifteretten. Sammen med anmodningen sender vi en solvenserklæring fra mindst 1 arving og skiftefuldmagter fra alle. Når skifteretten har godkendt anmodningen, udsteder den en skifteretsattest, og så er boet udleveret til arvingerne. Skifteretsattesten er beviset for, at arvingerne nu frit kan disponere over boets formue. Skifteretsattesten bliver sendt til os. I privatskiftede boer skal der betales en retsafgift på 2.500 kr. Hvis arvebeholdningen ved afslutningen af boet overstiger 1.000.000 kr., skal der betales en yderligere retsafgift på 6.500 kr.

Announce i Statstidende

Når vi modtager en skifteretsattest, indrykker vi en annonce i Statstidende (et proklama). I annoncen opfordres mulige kreditorer i boet til at anmelde deres krav over for os inden 8 uger fra annoncedatoen. Krav kan også anmeldes over for arvinger, skifteretten eller på afdødes adresse. Blicher et krav ikke anmeldt inden 8 uger fra annoncedatoen, bortfalder kravet, bortset fra krav sikret ved pant m.v.

Viser boet sig herefter at være insolvent, - det vil sige, at der er underskud i boet, - kan arvingerne ”bakke ud”, og de hæfter i så fald ikke for boets gæld. Udbakning kan dog kun ske, hvis arvingerne endnu ikke har delt boet mellem sig, - bortset fra indboet - , eller har anvendt boets midler til dækning af gæld. Hvis arvingerne bakker ud, vil boet overgå til insolvent behandling ved en bobestyrer.

Åbningsstatus

Når proklamafristen er udløbet og senest 6 måneder efter udlevering af boet, udarbejder vi en åbningsstatus og sender den ud til arvingerne til godkendelse. Åbningsstatus er en opgørelse over afdødes og den eventuelle efterlevende ægtefælles formue på dødstidspunktet. Åbningsstatus er den første af de to opgørelser, vi skal sende til skifteretten og Skat.

Hvis boet er fritaget fra skat, regner vi på, om afdøde har betalt for meget i skat i dødsåret. Hvis dette er tilfældet, søger vi om at få udbetalt den overskydende skat. Overskydende skat under 2.800 kr.* udbetales ikke.

Skat kan bede om en selvangivelse for perioden fra seneste statutidspunkt før dødsdagen og indtil dødsdagen (mellempriodeselvangivelsen), hvis der måske kan være betalt for lidt i skat for denne periode. Restskat under 32.700 kr.* skal dog ikke betales af boet.

Boets behandling

Når proklamafristen er udløbet, realiserer vi boets aktiver (det, boet ejer), - enten ved salg til tredjemand, eller ved, at en eller flere arvinger overtager et eller flere aktiver. Tilsvarende sørger vi for, at boets gældsposter bliver betalt, - også her kan det dog komme på tale, at visse af boets gældsposter overtages af en eller flere arvinger. Hvis der undervejs i bobehandlingen er likvide midler i boet til det, kan der være mulighed for, at arvingerne kan få udbetalt a'conto-arv.

Orientering af arvingerne

Vi holder løbende arvingerne orienteret om de væsentligste skridt i bobehandlingen ved at udsende fælles orienteringsbreve.

Boopgørelsen

Når behandlingen af boet er ved at være slut, udarbejder vi en boopgørelse. Boopgørelsen skal indeholde en dato for boets slutning, - skæringsdagen. Den seneste skæringsdag, man må anvende i en boopgørelse, er 1-års-dagen fra dødsdagen. Fra denne dato er der en frist på 3 måneder til at aflevere boopgørelsen til skifteretten og Skat. I nogle tilfælde kan det være en økonomisk fordel at vente med at afslutte boet til 1-års-dagen, selv om bobehandlingen egentlig er færdig på et tidligere tidspunkt. Dette er ikke en hindring for, at der kan udloddes a'conto-arv til arvingerne. Det er arvingernes afgørelse, om boets afslutning skal afvente 1-års-dagen.

Boopgørelsen skal blandt andet indeholde en opgørelse over boets aktiver og passiver (gæld), indtægter og udgifter. Boopgørelsen skal også indeholde oplysninger om fordelingen af arven. Når boopgørelsen er udarbejdet, sender vi den ud til arvingerne til godkendelse. Efter arvingernes godkendelse, sender vi boopgørelsen til skifteretten og Skat.

Skattepligtige boer

Et dødsbo er skattepligtigt, hvis enten aktiverne eller nettoformuen ved afslutning af boet er større end 2.595.100 kr.*

Hvis boet er skattepligtigt, udarbejder vi en selvangivelse. Denne selvangivelse omfatter perioden fra seneste statutidspunkt før dødsdagen og indtil skæringsdagen (bobeskatningsperioden). Boets skattepligtige indkomst beskattes med 50%. Der er dog et månedligt bundfradrag på 1.900 kr.* fra den 1. januar i dødsåret og til og med den måned, hvori dødsfaldet er sket. Fra måneden efter dødsfaldet og indtil skæringsdagen er der et månedligt bundfradrag på 5.200 kr.*

Boafgifter

Der skal betales en boafgift på 15% af den del af boets nettoformue, som overstiger et bundfradrag på 264.100 kr.* Hvis afdøde sad i uskiftet bo efter sin tidligere ægtefælle, fordobles bundfradraget. De arvinger, som ikke er nære slægtninge til afdøde, skal udover boafgiften betale en tillægsboafgift på 25% af nettoformuen. Boafgiften på 15% bliver dog fratrukket nettoformuen, inden tillægsboafgiften beregnes. Ægtefæller betaler ingen boafgift.

Boets afslutning

Når skifteretten og Skat har godkendt boopgørelsen og eventuelt boselvangivelsen, modtager vi en opkrævning på boafgiften fra skifteretten. Vi sørger for, at boafgiften og andre resterende udgifter bliver betalt. Herefter sender vi arvebeløbene til arvingerne og slutter boet.

*De nævnte grænser og satser gælder ved dødsfald i 2011 og 2012, og bliver reguleret hvert år.

Ring til os på tlf. 76 60 23 30, hvis du har spørgsmål.