

Specifikation af dine og din afdøde ægtefælles indkomster og fradrag mv.

Dit personnummer

Afdødes personnummer

Vejledning

Hvis din ægtefælle er afgået ved døden i indkomståret 2025, skal du i visse tilfælde medtage både dine egne og din afdøde ægtefælles indtægter og fradrag på oplysningsskemaet. Det drejer sig om disse situationer:

1. Hvis du i umiddelbar forbindelse med din ægtefælles død har overtaget fællesboet og sidder i uskiftet bo.
2. Hvis du uden skiftebehandling af boet efter din ægtefælle har fået dette udlagt efter skiftelovens § 22, stk. 1.
3. Hvis der i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet foretages et skifte af din ægtefælles særeje, og du sidder i uskiftet bo med fællesjejet.
4. Hvis fællesboet efter dig og din ægtefælle har været taget under skiftebehandling i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet, men senere i sin helhed udleveres til dig, så du kan sidde i uskiftet bo.

5. Hvis du som eneste arving efter din ægtefælle har fået udleveret boet til forenklet privat skifte efter skiftelovens § 34.
6. Hvis du i øvrigt er eneste legale arving efter din ægtefælle (jf. dødsboskattelovens § 58, stk. 1, pkt. 4).

Du vil senere modtage én årsopgørelse, hvor du får godskrevet de samlede foreløbige indkomstskatter, som du og din ægtefælle har betalt i indkomståret 2025. Der gælder dog særlige regler, hvis din afdøde ægtefælle også havde særeje.

Der laves dog to skatteberegninger, hvorfor du på hjælpe - skemaet skal oplyse, hvordan den samlede indkomst fra oplysningsskemaet fordeler sig mellem din ægtefælles indkomst indtil dødsfaldet og din egen indkomst i hele 2025. Skemaet skal indsendes sammen med oplysningsskemaet.

Du skal være opmærksom på, at du ikke kan benytte Skattestyrelsens TastSelv-skatteberegningssystem.

Bemærkning til de enkelte rubrikker*Feltlåsning*

Bemærk, at Skattestyrelsen kender og fastlåser beløb i rubrikkerne 14, 16, 18, 21, 23, 43, 50, 52, 55, 347, 447, 448 og 466. Beløbene skal derfor ikke oplyses, medmindre der er forskudt indkomstår.

Rubrik 11/15 Personlig indkomst

For at skatteberegningen skal blive korrekt, er det vigtigt, at udfylde rubrikken med afdødes feriepenge for 2023 og 2024.

Rubrik 30/40 Kapitalindkomst

I afdødes indkomst indtil dødsfaldet kan du medregne enten din afdøde ægtefælles forfaldne og beregnede renteindtægter frem til dødsdagen eller den forholdsmæssige del af årets renteindtægter af afdødes bankindestående mv., obligationer, pantebreve mv. Resten af årets renteindtægter og dine egne renteindtægter anføres under din egen indkomst.

Rubrik 41/44 Fradrag i kapitalindkomst

Renteudgif ter fordeles på samme måde som anført under rubrik 30/40 vedrørende renteindtægter. Hvis der i afdødes indkomst er medtaget beregnede renter frem til dødsdagen af dennes bankindestående mv., skal også afdødes renteudgifter fratrækkes i afdødes indkomst med såvel de forfaldne som de beregnede renter til og med dødsdagen.

Særligt vedrørende fradrag for renter og underholdsbidrag mv. (rubrikkerne 44 og 56)

Hvis du ønsker at foretage fradrag for underholdsbidrag mv. (rubrik 56) eller private renteudgifter mv. (rubrik 44) skal du anvende blanket 04.071.

Rubrik 111/112 Overskud/underskud af virksomhed

Hvis den selvstændige virksomhed i overvejende grad har været drevet af din ægtefælle før dødsfaldet, fordeles virksomhedens årsresultat inklusiv eventuelle af- og nedskrivninger forholdsmæssigt på tiden før og efter dødsfaldet. Den del, der vedrører tiden før dødsfaldet, anføres under afdødes indkomst og resten under din egen indkomst.

Hvis virksomheden har været drevet af dig under ægteskabet, anføres hele årsresultatet under din egen indkomst.

Personlig indkomst, hvoraf der skal betales AM-bidrag (8 %)	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Lønindkomst, bestyrelshonorar, fri telefon, fri bil mv.	11				202
I rubrik 11 indgår afdødes feriepenge for 2023 og 2024 med kr.					202
Honorarer, indkomst ved hushjælp og værdien af visse personalegoder	12				210
Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse mv.	14				243
Anden personlig indkomst som fx privat dagpleje	15				207
Personlig indkomst, hvoraf der ikke skal betales AM-bidrag	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Pensioner, SU og dagpenge mv.	16				204
Gruppelivsforsikring via fagforening, legater, bestemte personalegoder mv.	17				229
Hædersgaver	18				256
Modtaget underholdsbidrag	19				212
Afkast på hybride obligationer	251				251
Anden personlig indkomst. Fx mindre personalegoder med en samlet værdi over 1.400 kr., indtægter ved langtidsudleje af leje- eller andelsbolig, indtægter ved udlejning af bil og båd mv.	20				250
Indskud på arbejdsgiveradministreret aldersopsparring, gruppeliv mv. fratrullet i din løn	347				347
Udbytte fra medarbejderinvesteringsselskab	784				784
Udlodning og fortjeneste ved afståelse af andele fra medarbejderinvesteringsselskab	785				785
Genbeskatning af investorfradrag	786				068
Fradrag i personlig indkomst	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Indbetaling til privattegnat ratepension og ophørende alderspension - højst 65.500 kr.	21				416
Tilbagebetalt kontanthjælp, introduktionsydelse mv.	23				477
Bidrag og præmie til privattegnede livsvarige pensionsordninger med løbende udbetalinger. Ophørspensionsordninger for selvstændigt erhvervsdrivende	24				436
Fradragsberettiget indbetaling på iværksætterkonto	27				426
Øvrige fradrag i den personlige indkomst	29				425
Kapitalindkomst Fradragsberettigede tab angives med minus	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Gevinst/tab på beviser i obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning	30				330
Renteindtægter af indestående i pengeinstitutter mv. Renteindtægter af obligationer og pantebreve i depot samt udlodninger fra obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat. Positivt afkast af visse pensionsordninger (omfattet af pensionsbeskatningslovens § 53 A)	31				233
Gevinst/tab på danske obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked	32				327
Reservefondsudlodninger fra kreditforeninger, modtagne beløb videregivet gennem rådgiver fra obligationsbaserede investeringsinstitutter/investeringselskaber, kapitalværdistigninger af pensionsordninger samt kundeordningsbeløb	33				249
Udlodninger fra danske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvor der er indeholdt udbytteskat og udlodninger fra danske obligationsbaserede investeringsselskaber	34				247
Over-/underskud ved visse skibsprojekter (underskud angives med minus) Overskud ved anden anpartsvirksomhed	35				217
Fortjeneste/tab ved ophør af visse skibsprojekter. Fortjeneste ved ophør af anden anpartsvirksomhed	36				254
Indtægt ved udleje af helårsbolig en del af året. Sommerhus- og værelsesudlejning. Indtægt ved udleje af den ene lejlighed i et tofamilieshus. Indtægt ved udlejning af bolig. (Ejrbolig, lejebolig og andelsbolig)	37				218

<i>Fortsat - Kapitalindkomst</i> Fradragsberettigede tab angives med minus	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Gevinst/tab på aktier/beviser i obligationsbaserede investeringsselskaber (lagerprincippet)	38				239
Anden kapitalindkomst	39				214
Gevinst/tab på obligationer, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked	40				328
Indkomst ved finansielle kontrakter	346				346
Fradrag i kapitalindkomst	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Renteudgifter af gæld til realkreditinstitutter og reallånefonde samt fradragsberettigede kurstab ved omlægning af kontantlån	41				483
Renteudgifter af gæld til pengeinstitutter, pensionskasser, forsikrings- og finansieringsselskaber, kontokortordninger samt af pantebreve i depot	42				481
Renteudgifter af studielån	43				489
Renteudgifter af anden gæld, herunder af statsgaranterede studielån i et pengeinstitut samt af pantebreve der ikke er i depot	44				485
Ligningsmæssige fradrag	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Fagligt kontingent - højst 7.000 kr.	50				458
Befordringsfradrag (kørselsfradrag)	51				417
A-kasse, efterlønsordning og fleksydelse	52				439
Rejseudgifter (fradrag for kost og logi på rejser) - højst 32.800 kr.	53				429
Fradrag for fiskere og DIS-indkomst (begrænset fart)	54				419
Gaver til godkendte foreninger mv. - højst 19.000 kr.	55				412
Gaver til kultur- og forskningsinstitutioner	447				447
Løbende ydelser til godkendte foreninger mv.	448				448
Underholdsbidrag til tidligere ægtefælle og børnebidrag. Aftægtspligtelser mv.	56				411
Investorfradrag	449				067
Fradragsberettiget indskud på etableringskonto	57				472
Øvrige lønmodtagerudgifter (de første 7.300 kr. skal trækkes fra inden du skriver beløbet)	58				449
Udgifter til fredede bygninger	59				456
Håndværkerfradrag (højst 8.600 kr. i 2025)	460				460
Servicefradrag - højst 17.500 kr.	461				461
Standardfradrag for børnedagplejere	466				464
Fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer, for personer der modtager indkomst som medarbejdende ægtefælle	961				497
Aktieindkomst <i>hvor der er indeholdt udbytteskat.</i> <i>Angives før indeholdelse af dansk/udenlandsk udbytteskat</i>	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, udbytte fra danske aktiebaserede investeringsselskaber, udlodning fra danske aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og udlodning fra danske akkumulerende investeringsforeninger, indberettet til Skattestyrelsen	61				501
Udbytte af danske aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, udbytte fra danske aktiebaserede investeringsselskaber, udlodning fra danske aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og udlodning fra danske akkumulerende investeringsforeninger, investeringsforeninger, ikke medtaget i rubrik 61	62				505
Udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, udbytte af udenlandske aktiebaserede investeringsselskaber og udenlandske aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning (udbytte fra lande uden en indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, eller hvor overenskomsten ikke indeholder en fast procentsats for beskatning, skal i rubrik 452)	63				509
Udbytte af danske aktier, der hverken er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, indberettet til Skattestyrelsen	64				310
Udbytte af danske aktier, der hverken er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, og udlodning fra danske aktier i kontoførende investeringsforeninger, ikke medtaget i rubrik 64	65				316

Anden aktieindkomst	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Gevinst/tab på aktier, optaget til handel på et reguleret marked eller en multi-lateral handelsfacilitet, samt på beviser i aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og aktier/beviser i akkumulerende investeringsforeninger. Tab angives med minus	66				502
Gevinst/tab på danske aktier, der hverken er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, samt udbytte der ikke er indeholdt udbytteskat i. Tab angives med minus	67				312
Gevinst/tab på aktier/beviser i aktiebaserede investeringsselskaber (lagerprincippet)	345				345
Udbytte og udlodning af danske aktier, optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet, og hvor der ikke er indeholdt udbytteskat samt modtagne provisioner mv. videregivet gennem rådgiver fra aktiebaserede investeringsbeviser	68				624
Virksomhedsbeløb	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Overskud af selvstændig virksomhed før beløb overført til medarbejdende ægtefælle før AM-bidrag og renter	111				221
Underskud af selvstændig virksomhed før renter og før overførsel fra konto for opsparet overskud	112				435
Renteindtægter i virksomhed	114				237
Afkast på hybride obligationer i virksomhed	257				252
Udlodning i virksomhed fra danske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvor der er indeholdt udbytteskat, og fra danske obligationsbaserede og aktiebaserede investeringsselskaber	115				246
Ejendomsavance	308				308
Anden kapitalindkomst i virksomhed	116				213
Renteudgifter i virksomhed	117				488
Kontingent vedrørende virksomhed og fradrag for syge- og arbejdsskadeforsikringer	118				438
Kapitalafkastordning	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Ønskes beskatning efter reglerne i kapitalafkastordningen ?	141				184
Kapitalafkast i kapitalafkastordningen	142				440
Indkomst til beskatning efter reglerne om konjunkturudligning (henlæggelsen)	143				445
Overført fra konto for konjunkturudligning tillagt konjunkturudligningsskat	144				230
Virksomhedsordning	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Ønskes beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen ?	147		Hvis ja, markér her		184
Kapitalafkast i virksomhedsordningen	148				432
Indkomst til beskatning efter reglerne i virksomhedsordningen (årets opsparede overskud tillagt virksomhedsskat)	149				434
Rentekorrektion	150				280
Rentekorrektion, ved udlejning af fast ejendom til nærtstående	128				028
Overført fra konto for opsparet overskud tillagt virksomhedsskat	151				275
Årets samlede overførsler, dvs. beløb, der faktisk overføres, og værdier, der anses for overført (fx fri bil), nedsat med hensat til senere hævning primo og forøget med hensættelsen ultimo. Overførsler anført i rubrik 122 skal ikke medtages i beløbet	152				895
Overførsler, som følge af sikkerhedsstillelser	122				023
Indskudskonto ultimo	984				984
Særlig kapitalafkastberegning	Rubrik	Afdødes indkomst indtil dødsfaldet	Din indkomst i hele indkomståret	I alt overføres til oplysningsskemaet	Felt nr.
Kapitalafkast af aktier og anparter ved erhvervelse af virksomhed	162				835
Oplysninger om ejerbolig til beregning af ejendomsværdiskat	Rubrik				Felt nr.
Er du enig i, at de anførte oplysninger om dine ejendomme er fyldestgørende og korrekte?	166		Hvis ja, markér her		129
Er du uenig, skal du rette/tilføje oplysninger, herunder ejendom som Skatte- styrelsen ikke har oplysninger om. Bilag til oplysningskortet om ejendomsværdi- skat indsendes for de pågældende ejendomme	167		Hvis ja, markér her og indsend bilag		130