

Vejledning til oplysningsskema for mellemp perioden, hvor dødsfald er sket 1. juli 2008 og senere

Denne vejledning gælder for oplysningsskema for mellemp perioden for dødsfald den 1. juli 2008 og senere.

Dødsboet skal bruge et andet oplysningsskema, når dødsfaldet er sket før 1. juli 2008, fordi der er sket væsentlige ændringer i skatte-reglerne med virkning for dødsfald 1. juli 2008 og senere.

Hvad er mellemp perioden?

Mellemp perioden er tiden fra begyndelsen af det indkomstår, hvor dødsfaldet er sket, til og med dødsdagen. Mellemp perioden begynder altid 1. januar i dødsåret, når den afdøde havde kalenderåret som indkomstår. Det har de fleste lønmodtagere og pensionister.

Se afsnittet "Forskudt indkomstår", hvis den afdøde ikke havde kalenderåret som indkomstår.

Ingen fortrykte oplysninger på oplysningsskemaet

Oplysningsskemaet for mellemp perioden indeholder ingen fortrykte oplysninger.

Dødsboet skal derfor oplyse alle afdødes indkomster og fradrag. Dødsboet skal også vedlægge de specifikationer, der er bedt om under de enkelte punkter.

Indhold

I det følgende kan boet læse om:

- Hvornår skal dødsboet aflevere oplysningsskema for mellemp perioden?
- Beregning af skatten
- Skat til indbetaling/udbetaling
- Afsluttende skatteansættelse kan blive ophævet
- Afdøde har både fælleseje og særeje
- Udenlandsk indkomst
- Kontrollerede transaktioner
- Forskudt indkomstår
- Vejledning til de enkelte punkter på oplysningsskemaet
- Forskudsskatter mv.
- Satser og beløbsgrænser 2025 og 2026.

Hvornår skal dødsboet aflevere oplysningsskema for mellemp perioden?

Oplysningsskema for mellemp perioden skal kun sendes til Skattestyrelsen i særlige tilfælde. Skemaet viser

- hvornår dødsboet skal sende oplysningsskema for mellemp perioden til Skattestyrelsen og
- hvilken frist dødsboet har til at aflevere den.

Årsag til at indsende oplysningsskema	Afleveringsfrist
1. Når dødsboet kræver, at der skal laves afsluttende skatteansættelse for mellemp perioden. Dødsboet skal sende sit krav til Skattestyrelsen senest 6 måneder efter dødsfaldet. Hvis dødsboets behandlingsmåde er afgjort senere end 4 måneder efter dødsfaldet, skal dødsboet dog først sende sit krav 2 måneder efter, at afgørelsen er truffet.	Sammen med dødsboets krav om, at der skal laves afsluttende skatteansættelse for mellemp perioden.
2. Når Skattestyrelsen kræver, at der foretages afsluttende skatteansættelse for mellemp perioden.	Fristen vil fremgå af brevet, hvor Skattestyrelsen kræver, at dødsboet skal indsende oplysningsskema.
3. Når det efter dødsboskatteloven (§ 13, stk. 5) er obligatorisk, nemlig hvis: • Afdøde ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret brugte virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens afsnit I, og indestående på konto for opsparat overskud ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat overstiger det grundbeløb, der er nævnt i § 10, stk. 1. Se afsnittet "Satser og beløbsgrænser" om, hvor meget beløbet udgør for dødsåret.. • Afdøde ved udgangen af indkomståret forud for dødsfaldet brugte kapitalafkastordningen, jf. virksomhedsskattelovens afsnit II, og indestående på konjunkturudligningskonto ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat overstiger det grundbeløb, der er nævnt i § 11, stk. 1. Se afsnittet "Satser og beløbsgrænser" om hvor meget beløbet udgør for dødsåret. • En længstlevende ægtefælle i mellemp perioden har drevet eller i væsentligt omfang deltaget i driften af en erhvervsvirksomhed, der tilhørte afdøde, og dødsboet efter § 44, stk. 1, kræver et beløb beskattet hos den længstlevende ægtefælle. • Den afdøde i mellemp perioden har drevet eller i væsentligt omfang deltaget i driften af en erhvervsvirksomhed, der tilhørte afdødes længstlevende ægtefælle, og ægtefællen efter § 9, stk. 1, nr. 7, kræver et beløb beskattet hos afdøde. • Afdøde har foretaget indskud på etableringskonto, der ikke overtages af en længstlevende ægtefælle efter § 43, stk. 3.	Dødsboet skal sende oplysningsskemaet til Skattestyrelsen senest samtidig med, at boopgørelsen afleveres til skifteretten. Hvis dødsboet ikke skal aflevere boopgørelse, skal oplysningsskemaet sendes til Skattestyrelsen senest 6 måneder efter dødsfaldet. Hvis dødsboets behandlingsmåde er afgjort senere end 4 måneder efter dødsfaldet, skal dødsboet dog først aflevere oplysningsskemaet 2 måneder efter, at afgørelsen er truffet.

Dødsboet skal overholde fristerne for at aflevere oplysningsskemaet. Hvis oplysningsskemaet ikke afleveres til tiden, skal dødsboet betale et skattetillæg på 400 kr. for hver dag, fristen er overskredet, dog højst 10.000 kr. i alt.

Det er dødsboets ansvar, at oplysningerne på oplysningsskemaet er korrekte, og at alle oplysninger er med.

Dødsboet kan kun under særlige omstændigheder få udsættelse med at indsende oplysningsskemaet. I så fald skal boet sende en skriftlig begrundet ansøgning til Skattestyrelsen inden udløb af oplysningsfristen.

Dødsboet kan læse mere om skat i forbindelse med dødsfald på www.skat.dk → Borger → Skat ved dødsfald.

Beregning af skatten

De almindelige regler om skatteberegning bruges ikke, når der laves afsluttende skatteansættelse for mellemprioroden. Når skatten beregnes, bliver indkomsten ikke opdelt i personlig indkomst og i kapitalindkomst.

Skatten beregnes med 50 procent af den skattepligtige indkomst i mellemprioroden.

- 27 procent af aktieindkomst op til 67.500 kr. (i 2025) (2026: 79.400 kr.)
- 42 procent af aktieindkomst over 67.500 kr. (i 2025) (2026: 79.400 kr.)

Grundbeløbet fremgår af personskattelovens § 8 a og reguleres årligt efter lovens § 20. Grundbeløbet reguleres til dødsårets beløb. Se afsnittet "Satser og beløbsgrænser" om, hvor meget beløbet er reguleret til for dødsåret.

Frdrag i skatten

Summen af de beregnede skatter nedsættes med mellempriorodefradrag, der udgør et beløb pr. påbegyndt måned fra begyndelsen af dødsåret til og med den måned, hvor dødsfaldet er sket.

Det månedlige mellempriorodefradrag reguleres til dødsårets beløb. Se afsnittet "Satser og beløbsgrænser" om, hvor meget fradraget er reguleret til for dødsåret.

De forskudsbetalte/indeholdte indkomstskatter, som afdøde har betalt i løbet af dødsåret, bliver modregnet i skatten for mellemprioroden, når Skattestyrelsen laver skatteberegningen.

Negativ skattepligtig indkomst eller negativ aktieindkomst

Når Skattestyrelsen beregner dødsboets samlede skat bliver

- mellempriorodens negative skattepligtige indkomst modregnet i positiv aktieindkomst
- mellempriorodens negative aktieskat modregnet i skatten af skattepligtig indkomst.

Skat til indbetaling/udbetaling

Når den afsluttende skatteansættelse viser, at afdøde har betalt for lidt i skat, skal dødsboet kun betale det beløb, som overstiger et bestemt beløb, der er reguleret til dødsårets beløb.

Når den afsluttende skatteansættelse viser, at afdøde har betalt for meget i skat, bliver beløbet kun udbetalt, hvis det overstiger et bestemt beløb, der er reguleret til dødsårets beløb.

En eventuel indregnet restskat i forskudsregistreringen for dødsåret vil indgå i de nævnte beløb.

Se afsnittet "Satser og beløbsgrænser" om, hvor meget beløbene er reguleret til for dødsåret.

Dødsboet kan få svar på spørgsmål om oplysningsskemaet hos Skattestyrelsen.

Afsluttende skatteansættelse kan blive ophævet

Afsluttende skatteansættelse laves kun, hvis dødsboet efter den afdøde er fritaget for at betale skat.

Boet er fritaget for at betale skat, hvis boets aktiver og nettoformue ikke overstiger et bestemt beløb på skæringsdagen i boopgørelsen, jf. dødsboskattelovens § 6. Det er beløbsgrænsen reguleret til beløbet for det år, hvor skæringsdagen i boopgørelsen ligger, der afgør, om dødsboet er fritaget for skat. Se afsnittet "Satser og beløbsgrænser" om, hvor meget beløbene udgør for det år, hvor skæringsdagen ligger.

Er der foretaget en afsluttende ansættelse for afdøde og konstateres det efterfølgende, at dødsboet ikke er fritaget for beskatning efter dødsboskattelovens § 6, ophæves den afsluttende ansættelse, og dødsboet skal aflevere oplysningsskemaet for bobeskatningsperioden blanket 04.036 i stedet.

I skatteberegningen for bobeskatningsperioden bliver der taget hensyn til beløb, som er udbetalt til eller indbetalt af dødsboet ved den afsluttende skatteansættelse for mellemprioroden.

Afdøde har både fælleseje og særeje

Når afdøde både har fælleseje og særeje, gælder følgende:

- Skiftes begge dødsboer, men ikke samlet som ét dødsbo, kan hvert af dødsboerne kræve, at der laves afsluttende skatteansættelse for mellemprioroden.
- Et krav fra det ene dødsbo gælder for begge dødsboer.
- Dødsboerne skal hver især udfylde og aflevere oplysningsskema:
- Et oplysningsskema, der indeholder fællesboets indkomst, fradrag og aktieindkomst
- Et oplysningsskema, der indeholder særboets indkomst, fradrag og aktieindkomst.

Udenlandsk indkomst

Hvis afdøde har haft udenlandsk indkomst, skal dødsboet også indsende oplysningsskema vedrørende udenlandsk indkomst ind. Der er forskellige oplysningsblanketter, der skal bruges. Det afhænger af, hvilken type udenlandsk indkomst den afdøde har haft:

- Blanket 04.012 for udenlandsk indkomst
- Blanket 04.011 for udenlandsk erhvervsindkomst (Rubrikkerne med kapitalafkastordning og virksomhedsordning skal ikke udfyldes, da disse ordninger ikke kan bruges for mellemprioroden).

Dødsboet kan hente blanketterne på www.skat.dk → Borger → [Blanketter](#). Hvis blanket for dødsåret ikke findes, skal blanketten for det nyeste år bruges i stedet.

Beløbene fra blanketterne skal bruges, når Skattestyrelsen skal beregne skatten for mellemprioroden og nedslag for den betalte udenlandske skat.

Er der indkomster fra forskellige lande, skal boet udfylde blanket 04.012 og/eller blanket 04.011 for hvert land. Boet skal huske at overføre de samlede summer til de relevante felter i oplysningsskemaet for mellemprioroden.

På de følgende sider kan boet læse om:

- Udenlandsk aktieindkomst
- Salg af udenlandske aktier og investeringsbeviser
- Betalt udenlandsk skat
- Beløb fra blanketter om udenlandsk indkomst skal indgå i punkterne på oplysningsskemaet.

Udenlandsk aktieindkomst

Har afdøde modtaget udbytter af udenlandske aktier i mellemprioroden, skal dødsboet specificere den del af de udenlandske udbytter, der vedrører aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet i dansk depot, på skema "[Specifikation af udbytte af udenlandske aktier optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet i dansk depot](#)" blanket 04.054.

Dødsboet kan hente blanketten på www.skat.dk → Borger → [Blanketter](#). Hvis blanket for dødsåret ikke findes, skal blanketten for det nyeste år bruges i stedet.

Beløbene fra blanketterne samt betalt udenlandsk skat skal bruges, når Skattestyrelsen skal beregne skatten for mellemprioroden og eventuelt nedslag for den betalte udenlandske skat.

Dødsboet skal oplyse udbytter af udenlandske aktier, der

- ikke er optaget til handel eller
- ikke er i dansk depot

på blanket 04.012 for udenlandsk indkomst.

Salg af udenlandske aktier og investeringsbeviser

Dødsboet skal oplyse gevinst eller tab ved salg af udenlandske aktier og/eller udenlandske investeringsbeviser på oplysningsskemaet for udenlandsk indkomst blanket 04.012.

Betalt udenlandsk skat

Dødsboet skal vedlægge dokumentation for hvor meget udenlandsk skat, som den afdøde har betalt af udenlandsk indkomst.

Beløb fra blanketter om udenlandsk indkomst skal indgå i punkterne på oplysningsskemaet

Boet skal huske at overføre de samlede summer til de relevante felter i oplysningsskemaet for mellemprioroden:

- Relevante felter/rubrikker under skattepligtig indkomst og/eller fradrag
- Relevante rubrikker under aktieindkomst:
 - » Udbytter fra udenlandske aktier optaget til handel fra blanket 04.054 og blanket 04.012, rubrik 452.
 - » Gevinst/tab ved salg af aktier optaget til handel, aktiebase-rede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, og akkumulerende investeringsforeninger, der ikke er investeringsselskaber, samt udbetaling, udlodning, eller udbytter som er aktieindkomst, hvori der ikke er indeholdt udbytteskat. Beløb fra blanket 04.012 rubrik 454 skal være indeholdt i det samlede beløb.
 - » Udbytter fra udenlandske aktier ikke optaget til handel fra blanket 04.012, rubrik 450.
 - » Gevinst/tab ved salg af aktier ikke optaget handel og aktier og beviser i aktiebaserede investerings-selskaber. Beløb fra blanket 04.012, rubrik 375 og 451 skal være indeholdt i det samlede beløb.
- Udenlandsk skat.

Kontrollerede transaktioner

Den afdøde er omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner i skattekontrollovens kapitel 4, når

- Afdøde alene
 - sammen med nærtstående
 - sammen med andre selskabsdeltagere
- ejer mere end halvdelen af aktierne eller har et fast driftssted i Danmark eller i udlandet.

Dødsboet skal udfylde og indsende blanket 04.021 inden for samme tidsfrist som oplysningsskemaet, hvis den afdøde har haft kontrollerede transaktioner (samhandlet med eller anden form for overførsel af penge, varer eller tjenesteydelser til eller fra et kontrolleret selskab eller et fast driftssted).

Dødsboet kan finde blanketten på www.skat.dk → Borger → [Blanketter](#).

Forskudt indkomstår

Indkomsten i mellemprioroden skal omregnes, når afdøde har haft et forskudt indkomstår, der udløb inden udgangen af det kalenderår, det trådte i stedet for (bagudforskudt indkomstår).

Mellemprioroden starter samtidig med det bagudforskudte år, der træder i stedet for det kalenderår, hvor dødsfaldet er sket. Omregningen sker efter forholdet mellem

- perioden fra begyndelsen af det kalenderår, hvor dødsfaldet er sket til og med dødsdagen og
- hele mellemprioroden.

Se dødsboskattelovens § 9, stk. 4.

Ved omregningen ses bort fra engangsindtægter og -udgifter.

Engangsbeløbene lægges til og trækkes fra den omregnede indkomst. Herved fremkommer den skattepligtige indkomst for mellemprioroden.

Dødsboet skal oplyse den omregnede indkomst. Dødsboet skal vedlægge en specifikation af, hvordan omregningen er beregnet, når oplysningsskemaet afleveres.

Se Den juridiske Vejledning, afsnit C.E.3.2.5 om forskudt indkomstår.

Boet kan finde Den juridiske Vejledning på www.skat.dk.

Vejledning til de enkelte punkter på oplysningsskemaet

En del af punkterne på oplysningsskemaet er ikke nævnt i det følgende. De fleste af disse punkter svarer til det almindelige oplysningsskema.

Hvis der ikke er plads nok under et punkt på oplysningsskemaet, kan boet vedlægge et bilag, der henviser til det pågældende punkt.

På de følgende sider kan boet læse om:

- Skattepligtig indkomst
- Fradrag i indkomst
- Opgørelse af skattepligtig indkomst
- Opgørelse af aktieindkomst

Skattepligtig indkomst

Vejledningen indeholder beskrivelser til følgende punkter:

- Punkt 1 – Indtægter som lønmodtager
- Punkt 2 – Indtægter fra virksomhed
- Punkt 4 – Honorarer, underholdsbidrag mv.
- Punkt 5 – Renteindtægter
- Punkt 6 – Overskud af ejendomme
- Punkt 7 – Udlodninger fra danske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvor der er indeholdt udbytteskat, og udlodninger fra danske obligationsbaserede investerings-selskaber
- Punkt 8 – Udlodninger fra danske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvor der ikke er indeholdt udbytteskat, udlodninger fra udenlandske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning og udlodninger fra udenlandske obligationsbaserede investerings-selskaber samt gevinst/tab på beviser i obligationsbaserede investerings-selskaber og obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning (danske og udenlandske).
- Punkt 9 – Overskud ved visse skibsprojekter og anden anpartsvirksomhed
- Punkt 10 – Indskud på etableringskonto, der ikke er brugt ved dødsfaldet
- Punkt 11 – Anden indkomst.

Punkt 1 – Indtægter som lønmodtager

Løn mv.

I rubrikken med lønindkomst, bestyrelses-honorar, fri bil mv. skal dødsboet oplyse de beløb, som afdøde har tjent i mellemprioroden. Lønindkomsten skal også indeholde afdødes optjente feriepenge, selv om beløbet først er udbetalt efter dødsfaldet. Beløbet skal være fratrukket afdødes betalte ATP, men må ikke være fratrukket A-skat eller arbejds-markedsbidrag.

Arbejdsmarkedsbidrag

Arbejdsmarkedsbidrag, som arbejdsgiver har indeholdt, er endeligt for mellemprioroden. Se Dødsboskattelovens § 12A, stk. 2

Rubrikken skal udfyldes med det beløb, som arbejdsgiver har indeholdt af indtægten.

Jubilæumsgratiale mv.

Jubilæumsgratiale eller fratrædelsesgodtgørelse over bundfradraget på 8.000 kr., som afdøde har modtaget i mellemprioroden, skal oplyses i rubrikken.

Hvis afdøde har modtaget jubilæumsgratiale under bundfradraget, skal indeholdt arbejdsmarkedsbidrag på 8 procent af jubilæumsgratiale

under bundfradraget ikke indgå i rubrikken, hvor indeholdt arbejds-markedsbidrag i løn mv. skal oplyses. Ellers bliver indkomstopgørelsen ikke korrekt.

Punkt 2 – Indtægter fra virksomhed

Overskud af virksomhed

Resultat af selvstændig erhvervsvirksomhed skal beskattes hos den, der ejer virksomheden.

Det gælder også, selv om den anden ægtefælle har drevet virksomheden og er blevet beskattet af resultatet i årene før dødsfaldet.

Dødsboet skal oplyse afdødes overskud af selvstændig erhvervs-virksomhed før renter i rubrikken.

Beløbet må ikke være nedsat med fradrag for medarbejdende ægtefælle, fordi reglerne om overførsel af beløb til beskatning hos en medarbejdende ægtefælle ikke kan bruges for mellemprioriden. Se punkt 24.

Underskud skal oplyses i punkt 21.

Arbejdsmarkedsbidrag

Forskuksarbejdsmarkedsbidrag, der er forfaldne inden dødsfaldet, er endelige for det indkomstår, hvor dødsfaldet er sket. Se Dødsbo-skattelovens § 12A, stk. 2

Rubrikken skal udfyldes med de beløb, som er forfaldne før dødsfaldet.

Indtægt fra ægtefælles virksomhed

Afdødes længstlevende ægtefælle kan bestemme, at dødsboet skal indtægtsføre et beløb, der svarer til den betaling, som andre skulle have haft for at udføre arbejde i mellemprioriden af samme art og omfang, når afdøde

- enten har drevet en erhvervsvirksomhed, der tilhørte afdødes længstlevende ægtefælle
- eller har deltaget i væsentligt omfang i driften af en erhvervs-virksomhed, der tilhørte og i overvejende grad blev drevet af afdødes længstlevende ægtefælle.

Rubrikken skal udfyldes med det beløb, som længstlevende ægte-fælle trækker fra i sin indkomst.

Virksomhedsordningen

Virksomhedsordningen kan ikke bruges, når dødsboet opgør afdø-des indkomst for mellemprioriden.

Dødsboet skal oplyse afdødes indestående på konto for opsparet overskud ved udgangen af indkomståret forud for dødsfaldet med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat i rubrikken.

Hvis en længstlevende ægtefælle ved udgangen af indkomståret før dødsåret brugte virksomhedsordningen på en virksomhed, der tilhørte afdøde, medregnes ægtefællens indestående på konto for opsparet overskud ved udgangen af indkomståret før dødsåret med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat ved opgørelsen af det beløb, der oplyses i rubrikken.

Inden beløbet oplyses i rubrikken, skal der være fratrullet et grund-beløb, der er reguleret til dødsårets beløb. Se afsnittet "Satser og beløbsgrænser" om, hvor meget beløbet udgør for dødsåret.

Indestående på konto for opsparet overskud ved udløbet af ind-komståret før dødsåret kan overtages af den, der får virksomheden udloddet. Det er en betingelse, at modtageren selv opfylder kravene i virksomhedsskattelovens afsnit I (Virksomhedsordningen). I så fald skal der ikke oplyses noget i rubrikken.

Der er også mulighed for en kombination af overtagelse og beskat-ning i dødsboet. Ved delvis overtagelse skal det ikke-overtagede beløb med tillæg af virksomhedsskat og fradrag af bundfradrag oplyses i rubrikken.

Kapitalafkastordningen

Kapitalafkastordningen kan ikke bruges, når dødsboet opgør afdø-des indkomst for mellemprioriden.

Dødsboet skal oplyse afdødes indestående på konjunkturudlignings-kontoen ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret med tillæg af den hertil svarende konjunkturudligningsskat i rubrikken.

Hvis en længstlevende ægtefælle ved udgangen af indkomståret før dødsåret brugte kapitalafkastordningen på en virksomhed, der tilhørte afdøde, medregnes ægtefællens indestående på konjunkturudlignings-konto ved udgangen af indkomståret før dødsåret med tillæg af den dertil svarende konjunkturudligningsskat ved opgørelsen af det beløb, der skal oplyses i rubrikken.

Inden beløbet oplyses i rubrikken, skal der være fratrullet et grundbe-løb, der er reguleret til dødsårets beløb. Se afsnittet "Satser og beløbs-grænser" om, hvor meget beløbet udgør for dødsåret.

Indestående på konjunkturudligningskonto ved udløbet af indkom-ståret før dødsåret, kan overtages af den, der får virksomheden udloddet. Det er en betingelse, at modtageren selv opfylder kravene i virksomhedsskattelovens afsnit II (Kapitalafkastordningen). I så fald skal der ikke oplyses noget i rubrikken.

Der er også mulighed for en kombination af overtagelse og beskatning i dødsboet. Ved delvis overtagelse skal det ikke-overtagede beløb med tillæg af konjunkturudligningsskat og fradrag af bundfradrag oplyses i rubrikken.

Punkt 4 – Honorarer, underholdsbidrag mv.

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Honorarer, uddelinger fra foreninger mv., der ikke skal betales ar-bejdsmarkedsbidrag af.
- Underholdsbidrag, værdi af aftægtsydelse og gruppelevsforsikring betalt af pensionskasse.

Punkt 5 – Renteindtægter

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Renteindtægter, der er forfaldet i mellemprioriden.
- Renteindtægter beregnet fra sidste forfaldsdag til og med dødsda-gen. Det gælder, selv om forfaldsdagen ligger før mellemprioridens begyndelse.

Punkt 6 – Overskud af ejendomme

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Overskud fra udlejning af helårsbolig en del af året
- Sommerhus- og værelsesudlejning,

Se personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 6.

Underskud oplyses under punkt 22.

Punkt 7 – Udlodninger fra danske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvor der er indeholdt udbytteskat, og udlodninger fra danske obligationsbaserede investeringsselskaber

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Udlodningsandele, der er kapitalindkomst fra:
- danske obligationsbaserede investeringsselskaber
- danske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimums-beskatning, hvor der er indeholdt udbytteskat

Dødsboet skal vedlægge specifikation af de samlede indtægter, der indgår i punktet.

Udlodning, der er kapitalindkomst, og som stammer fra udloddende danske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbe-skatning, hvori der ikke er indeholdt udbytteskat, skal oplyses i punkt 8.

Udlodninger fra aktiebaserede investeringsselskaber og aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning skal oplyses under aktieindkomst afsnittet.

Hvis en del af udlodningen, hvori der er indeholdt danskudbytteskat, er skattefri, skal det skattefri beløb oplyses under "Forskukskatter mv." til sidst i oplysningsskemaet.

Punkt 8

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Udlodningsandele fra danske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, hvori der ikke er indeholdt udbytteskat.
- Udlodning fra udenlandske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.
- Udlodning fra udenlandske obligationsbaserede investeringsselskaber.
- Gevinst/tab på aktier/beviser udstedt af danske eller udenlandske obligationsbaserede investeringsselskaber.
- Gevinst/tab på beviser i danske eller udenlandske obligationsbaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning.

Dødsboet skal vedlægge specifikation af de samlede indtægter, der indgår i punktet.

Opgørelse af gevinst og tab

Gevinst og tab på aktier/beviser mv. udstedt af et obligationsbaseret investeringsselskab beskattes hos investorerne efter et lagerprincip - det vil sige en løbende beskatning af både realiserede og urealiserede avancer og tab. Der skal kun medtages gevinst og tab for de aktier/beviser der er realiseret i mellemprioriden.

Gevinst og tab på investeringsbeviser i minimumsbeskattede obligationsbaserede investeringsforeninger beskattes hos investorerne efter realisationsprincippet. Gevinst og tab opgøres som forskellen mellem anskaffelsessummen og afståelsessummen. Der skal kun medtages gevinst og tab for de aktier/beviser der er realiseret i mellemprioriden. Ved afståelse forstås både salg, udlodning til arvinger samt bortfald.

I værdipapirsystemet i afdødes TastSelv fremgår indberettede anskaffelses- og afståelsessummer ved salg af afdødes værdipapirer.

Punkt 9 – Overskud ved visse skibsprojekter og anden anpartsvirksomhed

Følgende skal oplyses i rubrikken:

- Overskud af skibsvirksomhed og anden anpartsvirksomhed. Se Den Juridiske vejledning, afsnit C.C.3 om anpartsvirksomhed mv.
- Fortjeneste ved ophør af anpartsvirksomhed i de tilfælde, hvor indkomsten fra virksomheden har været kapitalindkomst.

Punkt 10 – Indskud på etableringskonto, der ikke er brugt ved dødsfaldet

Den afdødes indskud på etableringskonto, der ikke er brugt ved dødsfaldet, er skattepligtige i mellemprioriden. Det gælder dog ikke, hvis en længstlevende ægtefælle overtager indskuddene på afdødes vilkår.

Dødsboet skal ud over indskudsbeløb, der ikke er brugt, tillægge procenter til indskudsbeløbet. Procenterne udgør 3 procent for hvert år fra udløbet af det indkomstår, hvor indskud er fratrasket, til udløbet af dødsåret. For indkomstår før indkomstår 2002 er det 5 procent pr. år. Se etableringskontolovens § 11, stk. 1.

- Dødsboet skal oplyse indskudsbeløb inklusive tillæg med
- 67 procent, når indskud er fratrasket i indkomståret 2002 og senere og
 - 78 procent, når indskud er fratrasket før indkomståret 2002.

Eksempel på beregning af skattepligtigt beløb, når dødsfald sker i 2025

Eksemplet viser hvilket beløb, der skal indgå i rubrikken. Det er forudsat, at ingen af de nævnte indskud er brugt ved dødsfaldets indtræden.

Indkomstår	1999	2000	2002	2004
Fradrag for indskud	10.000	15.000	10.000	20.000
5 procent pr. år før indkomstår 2002	10 pct.	5 pct.	-	-
3 procent pr. år for indkomstår 2002 og senere	72 pct.	72 pct.	69 pct.	63 pct.
Procenter, der i alt skal lægges til indskudsbeløb	82 pct.	77 pct.	69 pct.	63 pct.
Indskudsbeløb inklusive procenter	18.200	26.550	16.900	32.600
Samlede indskud inklusive procenter før 2002	44.750		-	
Samlede indskud inklusive procenter for 2002 og senere	-		49.500	
Indkomstskattepligtig del, 78 procent	34.905		-	
Indkomstskattepligtig del, 67 procent			33.165	
Samlet beløb, der skal oplyses i punktet	68.070			

Punkt 11 – Anden indkomst

I punktet skal dødsboet oplyse anden indkomst, fx

- reservefondsudlodninger
- afkast fra livsforsikring
- udlodningsandel, der er kapitalindkomst, fra dansk kontoførende investeringsforening
- anden indkomst, som ikke er oplyst i de øvrige punkter.

Dødsboet skal vedlægge en specifikation, hvis afdøde har haft forskellige typer anden indkomst.

Fradrag i indkomst

Vejledningen indeholder beskrivelser til følgende punkter:

- Punkt 14 – Ekstra pensionsfradrag
- Punkt 15 – Renteudgifter
- Punkt 17 – Fagligt kontingent mv.
- Punkt 18 – Øvrige lønmodtagerudgifter
- Punkt 19 – Underholdsbidrag mv.
- Punkt 20 – Særligt befodringsfradrag og beskæftigelsesfradrag
- Punkt 23 – Underskud ved visse skibsprojekter
- Punkt 24 – Andre fradrag.

Punkt 14 – Ekstra pensionsfradrag

I punktet skal dødsboet oplyse ekstra pensionsfradrag, der er fradragsberettiget, jf. ligningslovens § 9 L. Se nærmere herom i Den juridiske vejledning, afsnit C.A.4.3.9 vejledning på www.skat.dk.

Punkt 15 – Renteudgifter

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Renteudgifter, der er forfaldet i mellemprioriden.
- Renteudgifter beregnet fra sidste forfaldsdag til og med dødsdagen. Det gælder, selv om forfaldsdagen ligger før mellemprioridens begyndelse.

Dødsboet kan trække renteudgifter fra, der har været omfattet af ligningslovens § 5, stk. 8, 1. pkt., hvis afdøde har betalt renterne i mellemprioriden.

Punkt 17 – Fagligt kontingent mv.

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Udgift til fagligt kontingent og A-kasse.
- Bidrag til efterlønsordning eller fleksydelse.

Punkt 18 – Øvrige lønmodtagerudgifter

Har afdøde som lønmodtager haft andre udgifter i forbindelse med arbejdet, kan dødsboet trække disse fra, men kun med et beløb, som overstiger et bundfradrag.

Se afsnittet "Satser og beløbsgrænser" om, hvor meget bundfradraget udgør for dødsåret.

Punkt 19 – Underholdsbidrag mv.

Dødsboet kan kun fratrække ydelser og bidrag, der er betalt i mellemperioden.

Det er en betingelse, at bidrag er betalt efter bindende aftale mellem parterne eller er fastsat af Familieretshuset.

Punkt 20 – Særligt befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag

I rubrikkerne skal dødsboet oplyse den afdødes forskudsregistrerede årlige fradrag omregnet i forhold til mellemperiodens længde for:

- Særligt befordringsfradrag
- Beskæftigelsesfradrag
- Jobfradrag

Punkt 23 – Underskud ved visse skibsprojekter

I punktet oplyses underskud ved visse skibsprojekter samt tab ved ophør af visse skibsprojekter, der er omfattet af anpartsreglerne.

Underskud af skibsvirksomhed

Dødsboet kan kun trække underskud fra, hvis skibsvirksomheden

- enten var afdødes bierhverv og var anskaffet før 12. maj 1989
- eller er anskaffet efter 11. maj 1989 og er godkendt af industriministeren (nu Økonomi- og erhvervsministeren) senest den 31. december 1993.

Se i øvrigt Den juridiske Vejledning, afsnit C.C.3 om anpartsvirksomhed mv. Boet kan finde Den juridiske Vejledning på www.skat.dk.

Er der tale om tab ved ophør af visse skibsprojekter

Dødsboet kan kun fratrække tab, hvis skibsvirksomheden

- enten var afdødes bierhverv og var anskaffet før 12. maj 1989
- eller er anskaffet efter 11. maj 1989 og er godkendt af industriministeren (nu Økonomi- og erhvervsministeren) senest den 31. december 1993.

Tab ved ophør af anden anpartsvirksomhed, end den nævnte, kan ikke trækkes fra.

Punkt 24 – Andre fradrag

Fradragsberettigede udgifter, der ikke er nævnt i de øvrige rubrikker, skal oplyses i rubrikken.

Det gælder fx beløb, der svarer til den betaling, som andre skulle have haft for at udføre arbejde i mellemperioden af samme art og omfang, når afdødes længstlevende ægtefælle

- enten har drevet en erhvervsvirksomhed, der tilhørte afdøde,
- eller har deltaget i væsentligt omfang i driften af en erhvervsvirksomhed, der tilhørte og i overvejende grad blev drevet af afdøde.

Det er en betingelse, at den længstlevende ægtefælle oplyser et tilsvarende beløb som indtægt.

Opgørelse af skattepligtig indkomst

Vejledningen indeholder beskrivelser til følgende punkter:

- Punkt 26 og 27
- Punkt 28 – Underskud fra tidligere år
- Punkt 29 – Skattepligtig indkomst.

Punkt 26 og 27

I punkterne oplyses henholdsvis:

- Indkomst overført fra punkt 12 (sammentalt indkomst) og
- Fradrag overført fra punkt 25 (sammentalt fradrag)

Punkt 28 – Underskud fra tidligere år

Boet skal oplyse afdødes underskud i skattepligtig indkomst fra tidligere år, som afdøde kunne have fremført til fradrag i sin skattepligtige indkomst i dødsåret.

Punkt 29 – Skattepligtig indkomst

Boet skal oplyse den sammentalte skattepligtige indkomst for mellemperioden.

Ved skatteberegningen vil Skattestyrelsen automatisk tage hensyn til, at eventuel negativ skattepligtig indkomst skal modregnes i positiv aktieindkomst.

Opgørelse af aktieindkomst

Aktier som er optaget til handel på et reguleret marked, eller, fra 2024, en multilateral handelsfacilitet betragtes som aktier optaget til handel.

Boet skal opgøre aktieindkomsten fordelt i:

- Punkt 30 – Aktieindkomst fra aktier optaget til handel mm
- Punkt 31 – Aktieindkomst fra aktier ej optaget til handel mm
- Punkt 32 – Samlet aktieindkomst

Læs mere om beskattningen af aktier og investeringsforeningsbeviser på www.skat.dk → borger → Aktier og værdipapirer.

Opgørelse af gevinst og tab

Gevinst og tab på aktier/beviser mv. udstedt af et aktiebaseret investeringsselskab beskattes hos investorerne efter et lagerprincip - det vil sige en løbende beskattning af både realiserede og urealiserede avancer og tab. Der skal kun medtages gevinst og tab for de aktier/beviser der er realiseret i mellemperioden.

Gevinst og tab på aktiebaserede investeringsbeviser og aktier ikke optaget eller optaget til handel, der beskattes ved investorerne efter realisationsprincippet, opgøres som forskellen anskaffelsessummen og afståelsessummen. Ved afståelse forstås både salg, udlodning til arvinger samt bortfald. Der skal kun medtages gevinst og tab for de aktier/beviser der er realiseret i mellemperioden.

Punkt 30 – Aktieindkomst fra aktier optaget til handel mm.

I værdipapirsystemet i afdødes TastSelv fremgår indberettede anskaffelses- og afståelsessummer ved salg af afdødes værdipapirer.

Aktieindkomst fra aktier optaget til handel skal specificeres i de rubrikker, der er vist på oplysningsskemaet:

- Udbytter fra danske aktier optaget til handel, udlodning fra danske aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, udlodning fra danske aktiebaserede investeringsselskaber og udlodning fra danske akkumulerende investeringsforeninger.
- Udbytter fra udenlandske aktier optaget til handel.
- Gevinst/tab ved salg af danske og udenlandske aktier optaget til handel, aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, og akkumulerende investeringsforeninger, der ikke er investeringsselskaber, samt udlodning fra udenlandske aktiebaserede investeringsinstitutter med minimumsbeskatning, udlodning fra udenlandske aktiebaserede investeringsselskaber. Derudover udbetaling, udlodning, eller udbytter som er aktieindkomst, hvori der ikke er indeholdt udbytteskat.
- Aktieindkomst vedrørende aktier optaget til handel mm. (tab kan højst nedbringe aktieindkomsten fra aktier optaget til handel til 0 kr.)
- Fradragsberettigede tab ved afståelse af aktier optaget til handel opstået siden 2002, der ikke tidligere er fratrasket.
- Samlet aktieindkomst vedrørende aktier optaget til handel mm.

Punkt 31 – Aktieindkomst fra aktier ikke optaget til handel mm.

Aktieindkomst fra aktier ikke optaget til handel skal specificeres i de rubrikker, der er vist på oplysningsskemaet:

- Udbytter fra danske aktier ikke optaget til handel, hvori er indeholdt udbytteskat
- Udbytter fra udenlandske aktier ikke optaget til handel
- Gevinst/tab ved salg af danske og udenlandske aktier ikke optaget til handel og danske og udenlandske aktier/beviser i aktiebaserede investeringsselskaber.
- Aktieindkomst i mellemperioden vedrørende aktier ikke optaget til handel mm.
- Fradragsberettiget tab ved salg af unoterede aktier opstået i 2002-2005, der ikke tidligere er fratrasket (ABL § 46, stk. 3)
- Samlet aktieindkomst vedrørende aktier ikke optaget til handel mm.

Punkt 32 – Samlet aktieindkomst

Boet skal oplyse summen af aktieindkomst fra aktier optaget til handel og aktier ikke optaget til handel i punktet.

Hvis summen er negativ, skrives minus foran.

Ved skatteberegningen vil Skattestyrelsen automatisk tage hensyn til, at skat af eventuel negativ aktieindkomst skal modregnes i skat af skattepligtig indkomst.

Forskudsskatter mv.

Oplysninger som dødsboet skal oplyse

Boet skal oplyse følgende beløb, da Skattestyrelsen ikke har oplysningerne for dødsåret:

- Betalt udenlandsk skat, herunder udbytteskat betalt i udlandet (dokumentation skal vedlægges)
- Beregningsgrundlag for acontoskat efter afskrivningslovens § 40 C.

Oplysninger som Skattestyrelsen har i forvejen

Skattestyrelsen har i forvejen følgende oplysninger til brug for skatteberegningen, så dem skal boet ikke oplyse på oplysningsskemaet:

- Indeholdt A-skat
- Forfalden B-skat før dødsfaldet
- Indregnet restskat/restance i forskudsregistreringen for dødsåret
- Afdødes § 55 udbetaling for dødsåret
- Afdødes frivillige indbetaling for dødsåret.

Ejendomsværdiskat og grundskyld

Afdødes betaling af foreløbig ejendomsværdiskat og grundskyld, som forfaldt før dødsfaldet, er endelig for det indkomstår, hvori dødsfaldet har fundet sted. Ejendomsværdiskat og grundskyld indgår i årets forskudsskatter. Skattestyrelsen vil modregne den endelige ejendomsværdiskat og grundskyld i forskudsskatterne.

Satser og beløbsgrænser 2025 og 2026

Beløbsgrænser skal bruges for det kalenderår, hvor skæringsdagen i boopgørelsen er, når det bestemmes om boet er skattefritaget.

Når indkomsten for mellemprioroden opgøres, skal der anvendes de satser, der gælder for dødsåret.

	2025	2026
Dødsboers skattefrihed (Dødsboskattelovens § 6):		
Dødsboets nettoformue på skæringsdagen i boopgørelsen	3.399.600	3.563.100
Dødsboets aktiver på skæringsdagen i boopgørelsen	3.399.600	3.563.100
Grænse for medregning af virksomheds- og konjunkturopsparing	199.400	209.000
Mellempriorodefradrag, fradrag i skat pr. måned	2.500	2.700
Bofradrag, fradrag i skat pr. måned	6.900	7.200
Bofradrag årligt ved skifte af uskiftet bo i længstlevende ægtefælles levende live	81.700	85.600
Progressionsgrænse for aktieindkomst,	67.500	79.400
Bundgrænse for visse lønmodtagerfradrag (Ligningslovens § 9)	7.300	7.600
Årligt fradrag af kapitalindskud til pensionsordning med løbende udbetaling eller ratepension/rateforsikring, der mindst kan foretages (opfyldningsfradrag) (Pensionsbeskatningslovens § 18, stk. 5)	60.300	63.200
Restskat ved afsluttende ansættelse for mellemprioroden, der ikke opkræves	42.900	44.900
Grænse for udbetaling af overskydende skat for mellemprioroden	3.700	3.900