

# Vejledning til oplysningsskema for mellemp perioden, hvor dødsfald er sket 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, da det er begrænset, hvilke oplysninger Skattestyrelsen har i forvejen.

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 2024 og 2025.

## 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 | Sammen med dødsboets krav om, at der skal laves afsluttende skatteansættelse for mellemp perioden. |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| dog først sende sit krav 2 måneder efter, at afgørelsen er truffet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Afdøde ved udgangen af indkomståret forud for dødsåret brugte virksomhedsordningen, jf. virksomhedsskattelovens afsnit I, og indestående på konto for opsparet 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• 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.</li> <li>• Afdøde har foretaget indskud på etableringskonto, der ikke overtages af en længstlevende ægtefælle efter § 43, stk. 3.</li> </ul> | Dødsboet skal sende oplysningsskemaet til Skattestyrelsen senest samtidig med, at boopgørelsen afleveres til skifteretten. <p>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.</p> |

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 [skat.dk/dødsbo](https://skat.dk/dødsbo)

## 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 61.000 kr. (i 2024) (2025: 67.500 kr.)
- 42 procent af aktieindkomst over 61.000 kr. (i 2024) (2025: 67.500 kr.)

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

## Fradrag 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 ”Sæts om 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](http://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 børsnoterede aktier i dansk depot, på skema "Specifikation af udbytte af børsnoterede aktier i dansk depot" blanket 04.054.

Dødsboet kan hente blanketten på [www.skat.dk](http://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 børsnoterede eller
- ikke er i dansk depot

på blanket 04.012 for udenlandsk indkomst.

## Salg af udenlandske aktier og investeringsbeviser

Dødsboet skal oplyse fortjeneste 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 børsnoterede aktier fra blanket 04.054 og blanket 04.012, rubrik 452.
  - Fortjeneste ved salg af børsnoterede aktier og visse investeringsbeviser samt udbetaling, udlodning eller udbytter, hvori ikke er indeholdt udbytteskat. Beløb fra blanket 04.012, rubrik 454, skal være indeholdt i det samlede beløb.
  - Udbytter fra udenlandske unoterede aktier fra blanket 04.012, rubrik 450.
  - Fortjeneste/tab ved salg af unoterede aktier og visse investeringsbeviser samt udbetaling, udlodning eller udbytter, hvori ikke er indeholdt udbytteskat. Beløb fra blanket 04.012, rubrik 451 skal være indeholdt i det samlede beløb.
- Udenlandsk skat.

## Kontrollerede transaktioner

Den afdøde er omfattet af reglerne om kontrollerede transaktioner i skattekontrollovens § 3 B, 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 05.021 inden for samme tidsfrist som oplysningsskemaet, hvis den afdøde har haft kontrollerede transaktioner (samhandel 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](http://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 2025-1, afsnit C.E.3.2.5 om forskudt indkomstår. Boet kan finde Den juridiske Vejledning på [www.skat.dk](http://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 – Udlodning fra investeringsselskab/-forening, hvor der er indeholdt udbytteskat
- Punkt 8 – Udlodning fra obligationsbaserede investeringsforeninger samt gevinst/tab på bevis i investeringsselskab og i udloddende blandet og obligationsbaseret investeringsforening
- 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 fratrullet afdødes betalte ATP, men må ikke være fratrullet A-skat eller arbejdsmarkedsbidrag.

#### Arbejdsmarkedsbidrag

Arbejdsmarkedsbidrag, som arbejdsgiver har indeholdt, er endeligt for mellemprioroden. Se § 13 i lov om arbejdsmarkedsbidrag.

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 arbejdsmarkedsbidrag 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 erhvervsvirksomhed 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 mellemprioroden. Se punkt 24.

Underskud skal oplyses i punkt 21.

### **Arbejdsmarkedsbidrag**

Forskudsarbejdsmarkedsbidrag, der er forfaldne inden dødsfaldet, er endelige for det indkomstår, hvor dødsfaldet er sket. Se § 13 i lov om arbejdsmarkedsbidrag.

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 mellemperioden 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 erhvervsvirksomhed, der tilhørte og i overvejende grad blev drevet af afdødes længstlevende ægtefælle.

Rubrikken skal udfyldes med det beløb, som længstlevende ægtefælle trækker fra i sin indkomst.

### **Virksomhedsordningen**

Virksomhedsordningen kan ikke bruges, når dødsboet opgør afdødes indkomst for mellemperioden.

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 grundbeløb, 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 indkomståret 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 beskatning 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 afdødes indkomst for mellemperioden.

Dødsboet skal oplyse afdødes indestående på konjunkturudligningskontoen 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 konjunkturudligningskonto 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 grundbeløb, der er reguleret til dødsårets beløb. Se afsnittet ”Satser og beløbsgrænser” om, hvor meget beløbet udgør for dødsåret.

Indestående på konjunkturudligningskonto ved udløbet af indkomståret 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 arbejdsmarkedsbidrag af.
- Underholdsbidrag, værdi af aftægtsydelse og gruppelivsforsikring betalt af pensionskasse.

#### **Punkt 5 – Renteindtægter**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

- Renteindtægter, der er forfaldet i mellemprioroden.
- Renteindtægter beregnet fra sidste forfaldsdag til og med dødsdagen. Det gælder, selv om forfaldsdagen ligger før mellempriorodens 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 – Udlodning fra investeringsselskab/-forening, hvor der er indeholdt udbytteskat**

I punktet skal dødsboet oplyse summen af:

Udlodningsandele, der er kapitalindkomst, hvori der er indeholdt dansk udbytteskat, fra:

- udloddende blandet investerende investeringsforening (aktier, obligationer mv.)
- udloddende aktieinvesterende investeringsforeninger
- et investeringsforeningsselskab/investeringsselskab, hvor hele udlodningen er kapitalindkomst.

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

Udlodning, der er kapitalindkomst, og som stammer fra udloddende rene obligationsinvesterende investeringsforeninger, hvori der **ikke** er indeholdt udbytteskat, skal oplyses i punkt 8.

Udlodningsandele fra udloddende blandet investerende investeringsforening (aktier, obligationer mv.), og fra udloddende aktieinvesterende investeringsforeninger, der er aktieindkomst, skal oplyses i punkt 30 i rubrikken ”Udbytter fra danske børsnoterede aktier og udlodning fra visse investeringsforeninger, hvori er indeholdt udbytteskat”.

Hvis en del af udlodningen, hvori der er indeholdt dansk udbytteskat, er skattefri, skal det skattefri beløb oplyses under ”Forskudsskatter mv.” til sidst i oplysningsskemaet.

## **Punkt 8 – Udlodning fra obligationsbaserede investeringsforeninger samt gevinst/tab på bevis i investeringsselskab og i udloddende blandet og obligationsbaseret investeringsforening**

I punktet skal dødsboet skal oplyse summen af:

- Minimumsudlodning fra udloddende rene obligationsinvesterende investeringsforeninger, hvori der ikke er indeholdt udbytteskat.
- Gevinst/tab på aktier og investeringsforeningsbeviser udstedt af et investeringsselskab.
- Gevinst/tab på udloddende obligationsafdelinger, der udelukkende investerer i obligationer udstedt i fremmed valuta.
- Gevinst på udloddende obligationsafdelinger, der investerer i danske obligationer.
- Gevinst på udloddende blandede afdelinger.

I rubrikken skal boet også oplyse fortjeneste på investeringsforeningsbeviser i udloddende aktiebaserede foreninger, hvis investeringsforeningen **ikke** har valgt, at gevinst og tab skal behandles efter samme regler som for aktier.

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

### **Opgørelse af gevinst og tab**

Fortjeneste og tab på aktier, investeringsbeviser mv. udstedt af et investeringsselskab beskattes hos investorerne efter et lagerprincip - det vil sige en løbende beskatning af både realiserede og urealiserede avancer og tab. Fortjeneste og tab beskattes hos investor fra dagen efter udgangen af det indkomstår i investeringsselskabet, som de vedrører. Det vil sige, beskatningen udskydes højst ét år. For personer er fortjeneste og tab kapitalindkomst og skal oplyses i denne.

Vær opmærksom på, at udlodning/udbytte på en aktie mv. i et investeringsforenings-/investeringsselskab, beskattes som kapitalindkomst. Se punkt 7.

## **Punkt 9 – Overskud ved visse skibsprojekter og anden anpartsvirksomhed**

Følgende skal oplyses i rubrikken:

- Overskud af skibsvirksomhed og anden anpartsvirksomhed. Se Den Juridiske vejledning 2023-2, 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**

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 fratrullet, 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 2016

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        | 45 pct. | 45 pct. | 42 pct. | 36 pct. |
| Procenter, der i alt skal lægges til indskudsbeløb    | 55 pct. | 50 pct. | 42 pct. | 36 pct. |
| Indskudsbeløb inklusiv procenter                      | 15.500  | 22.500  | 14.200  | 27.200  |
| Samlede indskud inklusiv procenter før 2002           | 38.000  |         | –       |         |
| Samlede indskud inklusiv procenter for 2002 og senere | –       |         | 41.400  |         |
| Indkomstskattepligtig del, 78 procent                 | 29.640  |         | –       |         |
| Indkomstskattepligtig del, 67 procent                 |         |         | 27.738  |         |
| Samlet beløb, der skal oplyses i punktet              | 57.378  |         |         |         |

### 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 – Bidrag og præmie til privattegnet kapitalpension
- Punkt 15 – Renteudgifter
- Punkt 17 – Fagligt kontingent mv.
- Punkt 18 – Øvrige lønmodtagerudgifter
- Punkt 19 – Underholdsbidrag mv.
- Punkt 20 – Særligt befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag
- Punkt 23 – Underskud ved visse skibsprojekter
- Punkt 24 – Andre fradrag.

### Punkt 14 – Bidrag og præmie til privattegnet kapitalpension

Fradrag for bidrag eller præmier til kapitalpension, er afskaffet. Punktet skal derfor ikke udfyldes.

### 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 ti 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 mellemprioriden.

Det er en betingelse,

- at de er betalt efter bindende aftale mellem parterne
- eller er fastsat af statsforvaltningen.

### **Punkt 20 – Særligt befordringsfradrag og beskæftigelsesfradrag**

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

- særligt befordringsfradrag
- beskæftigelsesfradrag.

### **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 2025-1, afsnit C.C.3 om anpartsvirksomhed mv. Boet kan finde Den juridiske Vejledning på [www.skat.dk](http://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 mellemprioroden 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 11 (sammentalt indkomst) og
- Fradrag overført fra punkt 24 (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 mellemprioroden.

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

## **Opgørelse af aktieindkomst**

Boet skal opgøre aktieindkomsten fordelt i:

- Punkt 30 – Aktieindkomst fra børsnoterede aktier mm
- Punkt 31 – Aktieindkomst fra unoterede aktier mm
- Punkt 32 – Samlet aktieindkomst
- Punkt 33 – Overgangssaldo efter aktieavancebeskatningslovens § 45 A.

Læs mere om beskatningen af aktier og investeringsforeningsbeviser på [www.skat.dk](http://www.skat.dk) -borger -Aktier og værdipapirer.

### **Punkt 30 – Aktieindkomst fra børsnoterede aktier mm.**

Aktieindkomst fra børsnoterede aktier skal specificeres i de rubrikker, der er vist på oplysningsskemaet:

- Udbytter fra danske børsnoterede aktier og udlodning fra visse investeringsforeninger, hvori er indeholdt udbytteskat
- Udbytter fra udenlandske børsnoterede aktier
- Fortjeneste/tab ved salg af børsnoterede aktier og visse investeringsbeviser samt udbetaling, udlodning eller udbytter, hvori ikke er indeholdt udbytteskat
- Aktieindkomst vedrørende børsnoterede aktier (tab kan højst nedbringe aktieindkomsten fra børsnoterede aktier til 0 kr.)
- Fradragsberettiget tab ved salg af børsnoterede aktier og visse investeringsbeviser opstået siden 2002, der ikke tidligere er fratrasket
- Samlet aktieindkomst vedrørende børsnoterede aktier.

### **Punkt 31 – Aktieindkomst fra unoterede aktier mm.**

Aktieindkomst fra unoterede aktier skal specificeres i de rubrikker, der er vist på oplysningsskemaet:

- Udbytter fra danske unoterede aktier, hvori er indeholdt udbytteskat
- Udbytter fra udenlandske unoterede aktier
- Fortjeneste/tab ved salg af unoterede aktier og visse investeringsbeviser samt udbetaling, udlodning eller udbytter, hvori ikke er indeholdt udbytteskat
- Aktieindkomst i mellemprioroden vedrørende unoterede aktier og visse investeringsbeviser
- Fradragsberettiget tab ved salg i 2002-2005 af unoterede aktier og visse investeringsbeviser (ejt under 3 år), der ikke tidligere er fratrasket (ABL § 46, stk. 3)
- Samlet aktieindkomst vedrørende unoterede aktier.

### **Punkt 32 – Samlet aktieindkomst**

Boet skal oplyse summen af aktieindkomst fra børsnoterede aktier og unoterede aktier 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.

### **Punkt 33 – Overgangssaldo efter aktieavancebeskatningslovens § 45 A**

Disse bestemmelser er ophævet, hvorfor punktet ikke skal udfyldes.

## **Forskudsskatter mv.**

## Oplysninger som dødsboet skal oplyse

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

- Indeholdt udbytteskat (dokumentation skal vedlægges)
- Betalt udenlandsk skat (dokumentation skal vedlægges)
- Skattefri udlodning fra investeringsforeninger, hvor der er indeholdt udbytteskat (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

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

# Satser og beløbsgrænser 2024 og 2025

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.

|                                                                                                                                                                                                      | 2024      | 2025      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Dødsboers skattefrihed (Dødsboskattelovens § 6):                                                                                                                                                     |           |           |
| • Dødsboets nettoformue på skæringsdagen i boopgørelsen                                                                                                                                              | 3.272.500 | 3.399.600 |
| • Dødsboets aktiver på skæringsdagen i boopgørelsen                                                                                                                                                  | 3.272.500 | 3.399.600 |
| Grænse for medregning af virksomheds- og konjunkturopsparing                                                                                                                                         | 192.000   | 199.400   |
| Mellempriorodefradrag, fradrag i skat pr. måned                                                                                                                                                      | 2.400     | 2.500     |
| Restskat ved afsluttende ansættelse for mellemprioroden, der ikke opkræves                                                                                                                           | 41.300    | 42.900    |
| Grænse for udbetaling af overskydende skat for mellemprioroden                                                                                                                                       | 3.600     | 3.700     |
| Progressionsgrænse for aktieindkomst                                                                                                                                                                 | 61.000    | 67.500    |
| Bundgrænse for visse lønmodtagerfradrag (Ligningslovens § 9)                                                                                                                                         | 7.000     | 7.300     |
| Årligt fradrag af kapitalindskud til pensionsordning med løbende udbetaling eller ratepension/rateforsikring, der mindst kan foretages (opfyldningsfradrag) (Pensionsbeskatningslovens § 18, stk. 5) | 58.100    | 60.300    |

