

TIL DIG, SOM IKKE ARBEJDER MED DØDSBO

KUNNE DIN KUNDE MED FORDEL SKIFTE MED SINE BØRN?

Når et dødsbo skiftes, vil det i nogle tilfælde være skattefritaget. Et skattefritaget bo beskattes ikke af indkomst efter dødsdagen, herunder ikke af fortjeneste ved boets salg til tredjemand eller ved udlodning til arvingerne af skatterelevante aktiver som f.eks. landbrugsejendommen.

Sket skiftet i forbindelse med skifte af et uskiftet bo, vil skattefriheden alene omfattet boets indkomst ved udlodning af skatterelevante aktiver til andre arvinger end længstlevende ægtefælle.

NÅR DER ER BEHOV FOR EN RÅDGIVER

Kunder, der ønsker at afhænde deres landbrug, kan derfor have behov for rådgivning om, hvordan de bedst gennemfører et skifte. Det gælder især i følgende tilfælde:

- I. Kunder, der oplyser om livstruende sygdom eller lignende, bør henvises til rådgivning ved jurist eller konsulent i dødsbo inden salg af ejendommen, hvis formuen ikke ligger væsentligt over 2,7 mio kr. (eller 5,4 mio. kr. for gifte).

- II. Din kunde sidder i uskiftet bo efter en tidligere ægtefælle, og aktiverne i det uskiftede bo efter fradrag af stuehuset overstiger ikke væsentligt 5.434.200 kr., og nettoformuen overstiger ej heller 5.434.200 kr.
- III. Er en ejendom ejet af en nyligt afdød person, kan din kunde have behov for rådgivning, når:
 - a. det ikke er afklaret, om ejendommen skal sælges, eller om den længstlevende ægtefælle skal blive på ejendommen.
 - b. afdøde ingen børn havde. Det gælder, uanset om ægtefællen ønsker at sælge eller at blive boende på ejendommen.
 - c. afdødes og ægtefællens formue er under ca. 5.434.200 kr.

Hvornår er et bo fritaget for skat?

Et dødsbo er skattefrit, hvis

ENLIGE

Aktiverne efter fradrag af stuehus og nettoformuen begge er under 2.717.100 kr. (2016) på skæringsdagen i boet.

ÆGTEFÆLLER MED FÆLLES BO

Fællesboets aktiver efter fradrag af stuehus og nettoformuen er begge under 5.434.200 kr. (2016) på skæringsdagen i boet.

Hvad betyder skattefriheden?

A. Ved skifte i forbindelse med dødsfaldet

Ved boets salg af aktiver samt ved udlodning til arving er boets fortjeneste skattefri.

B. Ved skifte af uskiftet bo, mens længstlevende stadig er i live

Boet er skattefrit af fortjeneste ved udlodning til andre arvinger end ægtefællen – f.eks. til børn. Sælger enken direkte til tredjemand (ikke-arving), er enken altid skattepligtig af avancen.

For arvingen

Får værdien i boopgørelsen som anskaffelses-sum → skattefri opskrivning.

Hvad skal du især være opmærksom på?

Førsteafdøde havde særeje

Afdødes andel af fællesboet og et eventuelt særeje skal holde sig under grænsen for enlige, for at boet er skattefritaget.

Enkens salg af egne aktiver til ikke-arving

Enken er altid skattepligtig ved salg under boets behandling af egne aktiver til tredjemand (ikke-arving).

TIL DIG, SOM IKKE ARBEJDER MED DØDSBO

KUNNE DIN KUNDE MED FORDEL SKIFTE MED SINE BØRN?