

Bouppteckning

OBS! Broschyren vänder sig till dödsbo efter person som har avlidit före den 1 januari 2005. För dödsfall därefter, [se utg. 4](#)

Den här broschyren vänder sig till dödsboet efter en avliden person.

Här finns information om

- vad en bouppteckning är
- hur bouppteckningsblanketten ska fyllas i
- hur arvsskatten beräknas.

Här finns också en checklista över de formella krav som måste uppfyllas för att Skatteverket ska kunna registrera bouppteckningen.

Bouppteckningen har stor rättslig betydelse.

Broschyren ger inte fullständig information om de rättsliga regler som gäller för bouppteckning och arvsskatt.

Innehållsförteckning

Information till dig som företräder dödsboet

Bouppteckning, 2
Dödsboanmälan, 2
Vem förrättar bouppteckningen?, 2
Förrättningsdag, 2
Vilka ska kallas till förrättningen?, 2
Vem är dödsbodelägare?, 2
Legatarie, 3
Utländskt medborgarskap, 3
Bouppteckning inom tre månader, 3
Anstånd, 3
Tilläggsbouppteckning, 3
Arvsskatt, 4

Information till dig som fyller i blanketten

Exempel på och information om hur du ska fylla i blanketten "Bouppteckning", 6
Checklista, 17

Så här behandlar vi personuppgifter, 17

Information om inbetalning av arvsskatt, 18

Adress och telefonnummer till Skatteverket, 20

Bouppteckning

Bouppteckning är det tillfälle då de personer som har rätt till arv träffas för att gå igenom dödsboets tillgångar och skulder som de var på dödsdagen. Bouppteckning är också den handling som dödsboet ska lämna till Skatteverket.

Bouppteckningshandlingen ligger till grund för arvsbeskattningen.

Bouppteckningen har också en civilrättslig betydelse. Den ensam eller tillsammans med arvskifteshandlingar är en legitimationshandling för dödsbodelägarna, t.ex. när den avlidnes bankmedel ska lyftas och när ansökan om lagfart för fastighet ska göras.

Bouppteckning ska upprättas även om det inte blir någon arvsskatt. Detta gäller också när det inte blir någon arvsskatt på grund av att efterlevande make, registrerad partner eller sambo är arvtagare. (Du kan läsa mer om den slopade beskattningen av arv till efterlevande make, registrerad partner och sambo under "Grundavdrag", på sidan 4.) I vissa fall får dödsboanmälan göras i stället för bouppteckning, se nästa avsnitt "Dödsboanmälan".

En tid efter dödsfallet skickar Skatteverket ut en bouppteckningsblankett med bilaga och den här broschyren till dödsboet efter den avlidne. Bouppteckningsblanketten (SKV 4600) går också att beställa på Skatteverkets servicetelefon. Ring **020-567 000**, vänta på svar, slå direktval **6907** eller gå in på vår webbplats: **www.skatteverket.se**. Bilagan till bouppteckningsblanketten (SKV 4600 a) går att beställa på direktval **6908**.

Dödsboet behöver inte använda Skatteverkets blankett. Bouppteckningsförrättarna kan använda andra blanketter eller själva utforma bouppteckningshandlingen.

Dödsboet ska skicka eller lämna bouppteckningen till Skatteverket. Vilket skattekontor bouppteckningen ska skickas till beror på var den avlidne var folkbokförd den 1 november året före dödsfallet. Se vidare broschyrens sista sida. Där finns också adresser till skattekontoren.

Dödsboanmälan

En bouppteckning behöver inte upprättas om det inte finns någon fast egendom eller tomträtt i boet och tillgångarna inte räcker till annat än begravningskostnader och andra utgifter med anledning av dödsfallet. Observera att om den avlidne var gift eller var registrerad partner ska den avlidnes andel i det gemensamma giftorättsgodset beaktas.

Det är socialnämnden som ska göra en dödsboanmälan till Skatteverket. Kontakta socialnämnden i den kommun där den avlidne var bosatt.

Vem förrättar bouppteckningen?

Två personer, s.k. förrättningsmän, ska förrätta bouppteckningen och intyga att boet har värderats på rätt sätt. Den person (bouppgivaren) som bäst känner till boets egendom ska lämna uppgifter om boet. Bouppgivare kan t.ex. vara efterlevande make.

Förrättningsmännen ska vara kunniga och trovärdiga och får inte vara dödsbodelägare, efterarvinge eller ombud för någon av dessa.

Förrättningsmännen ska utses av den dödsbodelägare eller den person som ska lämna uppgifter om boet.

Förrättningsdag

Förrättningsdag är den dag eller de dagar då dödsbodelägarna och andra som har kallats träffas och går igenom boets tillgångar och skulder. Bouppteckningen upprättas under en s.k. förrättning av förrättningsmännen **tillsammans** med bouppgivaren. Dödsbodelägarna ska vara kallade i god tid till förrättningen.

Tid och plats för förrättningen ska bestämmas av den dödsbodelägare eller den person som ska lämna uppgift om boet.

Vilka ska kallas till förrättningen?

Till förrättningen kallas

- dödsbodelägare enligt lag eller testamente
- efterarvinge enligt lag eller testamente
- efterlevande make, registrerad partner eller sambo
- god man om sådan finns
- eventuellt Allmänna arvsfonden, se sidan 3 under rubriken "Allmänna arvsfonden".

Vem är dödsbodelägare?

Dödsbodelägare är den som på grund av lag eller testamente har rätt till andel i boet.

Dödsbodelägare kan vara

- efterlevande make eller registrerad partner
- sambo om bodelning ska ske
- arvingar, universella testamentstagare och Allmänna arvsfonden
- arvingar efter tidigare avliden make.

Arvingar eller efterarvingar

Arvingar enligt lag (den legala arvsordningen) beror på släktskapet eller relationen med den avlidne.

Om den avlidne var gift, ärver den efterlevande maken. Finns det gemensamma barn, ärver den efterlevande maken före dem. Den efterlevande maken ärver med s.k. fri förfoganderätt och får inte testamentera bort den ärvda egendomen. De gemensamma barnen är efterarvingar i dödsboet. De ärver först när båda makarna har avlidit.

Om makarna saknar barn blir den först avlidne makens egna arvingar efterarvingar i dennes dödsbo. Efterarvingarna ärver först när båda makarna har avlidit.

Finns det inte någon efterlevande make, ärver den avlidnes bröstarvingar, dvs. den avlidnes barn. Om barnet är avlidet, ärver det avlidna barnets egna barn osv.

Efterlämnar den avlidne någon bröstarvinge som inte är den efterlevande makens bröstarvinge, s.k. särkullbarn, ärver särkullbarnet sin andel i boet före den efterlevande maken. Efterlevande maken har dock ett visst skydd så att han alltid får egendom motsvarande fyra gånger prisbasbeloppet ur boet. Särkullbarnet kan avstå från sin rätt att omedelbart ärva i förälderns dödsbo till förmån för den efterlevande maken. Särkullbarnet blir då i stället dödsboelägare i den efterlevande makens dödsbo.

Finns det inte några bröstarvingar ärver den avlidnes mor och far. Är någon av dem avliden ärver den nu avlidnes syskon, eller om syskonet är avlidet, syskonbarn.

Lever inte den avlidnes far, mor, syskon eller syskons barn ärver farfadern, farmodern, morfadern, mormodern, eller om någon av dem är avliden, dennes barn.

Observera att sambo och kusiner inte ärver enligt den legala arvsordningen.

Universell testamentstagare

Universell testamentstagare är den som den avlidne har tagit upp som arvtagare i sitt testamente. Testamentet kan avse hela eller del av den avlidnes egendom.

Allmänna arvsfonden

Om den avlidne inte har lämnat efter sig någon arvinge enligt den legala arvsordningen eller enligt ett testamente tillfaller arvet Allmänna arvsfonden.

Observera att Allmänna arvsfonden alltid ska kallas till förrättningen om andra legala arvingar saknas. Detta gäller även om det finns universella testamentstagare. Adressen till Allmänna arvsfonden är: Kammarkollegiet, Arvsfondenheten, Box 2218, 103 15 Stockholm.

Legatarie

Legatarie är den som fått ett s.k. legat, t.ex. en viss sak, ett visst penningbelopp eller nyttjanderätt till egendom. Legatarien är inte dödsboelägare och har därför ingen annan rätt i boet än att få ut den testamenterade egendomen.

Utländskt medborgarskap

Var den avlidne utländsk medborgare kan eventuellt andra regler gälla om vem som är arvinge än de som redovisas i denna broschyr.

Bouppteckning inom tre månader

Den avlidnes tillgångar och skulder ska förtecknas och värderas i en bouppteckning senast tre månader efter dödsfallet. Bouppteckningen ska därefter skickas till Skatteverket senast en månad efter det att den upprättats.

Bouppteckningen ska lämnas i ett original och en bestyrkt kopia.

Anstånd

Dödsboet kan söka anstånd med att upprätta bouppteckningen. Ansökan ska ha kommit in till Skatteverket senast tre månader efter dödsfallet.

Tilläggsbouppteckning

Blir en ny tillgång eller skuld känd eller upptäcks någon annan felaktighet sedan bouppteckningen har gjorts ska en tilläggsbouppteckning göras. Den upprättas på samma sätt som den första bouppteckningen. Tilläggsbouppteckningen ska upprättas senast en månad efter det att felaktigheten upptäcktes. Bouppteckningsblanketten (SKV 4600) kan användas även för tilläggsbouppteckningen. Beställ blanketten på vår servicetelefon. Ring **020-567 000**, vänta på svar, slå direktval **6907** eller gå in på vår webbplats: **www.skatteverket.se**.

Arvsskatt

För beräkning av arvsskatt delas arvtagarna in i skatteklasser med utgångspunkt från släktskapet eller relationen till den avlidne.

Beskattning av arv till efterlevande make, registrerad partner och sambo har slopats. Detta gäller för dödsfall efter den 31 december 2003. Läs mer om den slopade arvsbeskattningen under rubriken "Grundavdrag" på denna sida.

Skatteklasser

Till **klass I** räknas

- den avlidnes make, registrerad partner eller sambo
- barn
- avkomling till barn
- styvbarn och i vissa fall fosterbarn
- make eller sambo till barn
- efterlevande make till avlidet barn eller sambo till avlidet barn.

Till **klass II** räknas

- föräldrar
- syskon
- syskonbarn
- annan person som inte tillhör klass I och III.

Till **klass III** räknas bl.a.

- kommuner
- svensk stiftelse eller sammanslutning som har till huvudsakligt syfte att främja religiösa, välgörande, sociala, politiska, konstnärliga, idrottsliga eller allmännyttiga ändamål
- registrerad understödsförening.

Grundavdrag

Den 1 januari 2004 slopades beskattningen av arv till efterlevande make, registrerad partner och sambo.

Ändringen gäller i de fall skattskyldighet inträder efter den 31 december 2003.

Tidpunkten för skattskyldighetens inträde är i de flesta fall dagen för dödsfallet. Vid s.k. framskjuten beskattning inträder skattskyldigheten vid en senare tidpunkt.

Exempel på framskjuten beskattning:

Genom testamente har Lars fått nyttjanderätten till en fastighet och Eva har fått äganderätten till samma fastighet. Eva beskattas först när Lars nyttjanderätt upphör.

Om skattskyldigheten har inträtt före den 1 januari 2004 beskattas arv till efterlevande make, registrerad partner och sambo. Grundavdraget för efterlevande make, registrerad partner och sambo är då 280 000 kronor.

För annan mottagare i klass I är grundavdraget 70 000 kronor.

För mottagare i klasserna II och III är grundavdraget 21 000 kronor.

Har barn eller barn till ett avlidet barn inte fyllt 18 år vid dödsfallet får ytterligare 10 000 kronor dras av för varje helt år eller del av år som återstår till dess barnet fyller 18 år. Detta gäller dock inte om barnet får arvet genom avstående från arv efter annan än avliden förälder.

Skattepliktig lott

Sedan grundavdraget gjorts från arvs- eller testamentslottan återstår den skattepliktiga lotten. Denna ska avrundas till närmast lägre hundratal kronor.

Så här beräknas skatten på den skattepliktiga lotten:

Klass I

Skattepliktig lott, kr	Arvsskatt, kr	
– 300 000	10 %	inom skiktet
300 000 – 600 000	30 000 + 20 %	” ”
600 000 –	90 000 + 30 %	” ”

Klass II

Skattepliktig lott, kr	Arvsskatt, kr	
– 70 000	10 %	inom skiktet
70 000 – 140 000	7 000 + 20 %	” ”
140 000 –	21 000 + 30 %	” ”

Klass III

Skattepliktig lott, kr	Arvsskatt, kr	
– 90 000	10 %	inom skiktet
90 000 – 170 000	9 000 + 20 %	” ”
170 000 –	25 000 + 30 %	” ”

Eftergift

Fastställd arvsskatt kan efterges (återbetalas) om en arvinge eller en testamentstagare avlider inom tio år efter skattskyldighetens inträde. Skattskyldighetens inträde är i de flesta fall dagen för dödsfallet. (Du kan läsa mer om skattskyldighetens inträde under rubriken "Grundavdrag" på sidan 4.)

Hur stort belopp som ska efterges beror på hur lång tid det är mellan de båda dödsfallen.

Tid mellan dödsfallen (år)	Eftergift av fastställd skatt (procent)
- 1	100
1 - 2	90
2 - 3	80
3 - 4	70
4 - 5	60
5 - 6	50
6 - 7	40
7 - 8	30
8 - 9	20
9 - 10	10
10 -	0

Beloppet som har eftergivits ska tas upp som en tillgång i dödsboet efter den sist avlidne.

Observera att eftergift inte medges automatiskt av Skatteverket. För att eftergift ska kunna medges måste dödsboet efter den sist avlidne ansöka om detta hos Skatteverket. Ansökan ska göras skriftligt.

Exempel på eftergift:

Anna Andersson avled den 30 april 1997. Hon efterlämnade barnen Erik och Per. Skatten på Eriks arvslott fastställdes till 20 000 kr. Erik avlider den 20 februari 2004. Dödsboet efter Erik har då rätt till eftergift av fastställd arvsskatt. Mellan moderns och sonens dödsfall har det gått närmare sju år, det vill säga mellan sex och sju år. Eftergiften blir 40 procent av den fastställda skatten, 8 000 kr (40 procent av 20 000 kr).

Kontrollera först
att de förtryckta
uppgifterna är
riktiga!

Bouppteckning

Bouppteckning

Tilläggsbouppteckning
Ärendenummer
2004.04.000075-0

Uppgifter om den avlidne

1

Namn och adress Lars Andersson Stora Norrgatan 11 186 53 Stockholm	Personnummer 240101-2394 Civilstånd Gift Dödsdag 2004-01-15
Folkbokföringsort Stockholm	Medborgarskap (om ej svenskt)

2

Efterlevande make, registrerad partner eller sambo

Namn och adress Maria Andersson, Stora Norrgatan 11, 186 53 Stockholm	Personnummer 300201-2387
Släktskap eller relation till den avlidne Efterlevande maka	<input checked="" type="checkbox"/> Dödsbodelägare <input checked="" type="checkbox"/> Närvaro <input type="checkbox"/> Kallelsebevis <input type="checkbox"/> Fullmakt

3

Övriga personer som ska vara kallade till bouppteckningen

Namn och adress Jonas Andersson, Nygatan 3, 131 54 Stockholm	Personnummer 531120-2351
Släktskap eller relation till den avlidne Gemensamt barn	<input type="checkbox"/> Dödsbodelägare 4 <input checked="" type="checkbox"/> Efterarvinge <input checked="" type="checkbox"/> Närvaro <input type="checkbox"/> Kallelsebevis <input type="checkbox"/> Fullmakt

Namn och adress Magnus Andersson, Nygatan 15, 186 53 Stockholm	Personnummer 790630-2398
Släktskap eller relation till den avlidne Barn till avlidne gemensamma sonen Lennart Andersson	<input type="checkbox"/> Dödsbodelägare 4 <input checked="" type="checkbox"/> Efterarvinge <input checked="" type="checkbox"/> Närvaro <input type="checkbox"/> Kallelsebevis <input type="checkbox"/> Fullmakt

Namn och adress Sara Eriksson, Södergatan 2, 401 24 Göteborg	Personnummer 500430-2120
Släktskap eller relation till den avlidne Särkullbarn	<input checked="" type="checkbox"/> Dödsbodelägare 4 <input type="checkbox"/> Efterarvinge <input checked="" type="checkbox"/> Närvaro <input type="checkbox"/> Kallelsebevis <input type="checkbox"/> Fullmakt

Ytterligare kallade personer finns (redovisas på bilaga)

5

Ingivare

Namn Maria Andersson, Stora Norrgatan 11, Adress 186 53 Stockholm	Telefonnummer (dagtid) 08-00 00 00 Mobiltelefon 070-000 00 00 E-postadress
--	--

SKV 4600 utgåva 3 04-01

Fyll i bouppteckningsblanketten så här!

1 Uppgifter om den avlidne

Kontrollera att de förtryckta uppgifterna är riktiga. Om det inte finns några förtryckta uppgifter fyller du i den avlidnes namn, adress, personnummer, civilstånd, dödsdag, folkbokföringsort den 1 november året före dödsfallet och medborgarskap.

2 Efterlevande make, registrerad partner eller sambo

Efterlevande make, registrerad partner eller sambo ska kallas till förrättningen även om denne inte är dödsbodelägare.

Ett registrerat partnerskap har samma rättsverkningar som ett äktenskap. Det innebär bl.a. att de regler som gäller för äkta makar – giftorätt, bodelning, inbördes arvsrätt – också gäller för registrerade partner.

En efterlevande sambo ärver inte enligt den legala arvsordningen. För att sambon ska kunna ärva måste det finnas ett testamente till förmån för sambon.

Ett samboförhållande är ett förhållande där ogift man och kvinna eller två homosexuella lever tillsammans under äktenskapsliknande förhållanden.

Fyll i den efterlevande makens, den registrerade partnerns eller sambons personnummer (uppgiften är frivillig), namn och adress. Kryssa också i om den efterlevande är dödsbodelägare.

Kryssa dessutom i om den efterlevande maken, den registrerade partnern eller sambon är närvarande vid förrättningen.

3 Övriga personer som ska vara kallade till bouppteckningen

Fyll i personnummer (frivillig uppgift), namn och adress. Fyll dessutom i omyndigt barns födelse-datum. Sätt kryss om du lämnar bilaga.

Släktskap eller relation till den avlidne

Fyll i släktskap eller relation med den avlidne. Exempel på släktskap eller relation: gemensamt barn, mor, syster och avlidens systers dotter (skriv också den avlidna systemens för- och efternamn). Ange också om barn är gemensamma eller s.k. särkullbarn.

Fyll även i arvingar som är uteslutna från del i arvet genom testamente eller genom arvsavstående.

Efterarvinge

Efterarvinge är den som har rätt till arv först sedan annan arvinge (t.ex. efterlevande make) eller universell testamentstagare har avlidit.

Särkullbarn blir efterarvinge om särkullbarnet har avstått sin omedelbara rätt till arv till förmån för den efterlevande maken.

Efterarvinge är inte dödsbodelägare i den avlidnes dödsbo men ska kallas till förrättningen och anges i bouppteckningen. Efterarvinge kan dock vara dödsbodelägare på grund av testamente eller arvsavstående.

Om den avlidne tidigare varit gift ska detta anges särskilt. Ange dessutom om det finns arvingar till den avlidnes tidigare bortgångne make. Observera att dessa är dödsbodelägare i den sist avlidnes dödsbo.

4 Närvaro, kallelsebevis och fullmakt

Kryssa i här om dödsbodelägaren eller efterarvingen är närvarande vid förrättningen.

Om någon som har kallats till förrättningen inte är närvarande vare sig personligen, genom ombud (fullmakt) eller ställföreträdare, ska bevis om att personen har blivit kallad i tid bifogas .

Som bevis godtas en skriftlig bekräftelse på kallelsen eller postens intyg om rekommenderat brev.

Är någon närvarande genom ombud ska det finnas en fullmakt i original. Fullmakten ska bifogas bouppteckningen.

För person som är närvarande vid förrättningen behöver det inte finnas något bevis om kallelse.

5 Ingivare

Ingivare kan t.ex. vara dödsbodelägare eller förrättningsman.

Fyll i namn, adress, telefonnummer och eventuell e-postadress.

Efter det att bouppteckningen har registrerats och arvsskatten fastställts skickar Skatteverket tillbaka originalbouppteckningen till ingivaren. Meddelande om fastställd arvsskatt och inbetalningskort bifogas.

6 Övriga upplysningar

När den ene maken avlider ska bodelning för-
rättas mellan den efterlevande maken och
arvingarna. Makarnas egendom ska delas upp.
Det finns inte någon egendomsgemenskap på
grund av äktenskapet. Vardera maken råder över
sin egendom och ansvarar själv för sina skulder.

Genom äktenskapet finns det dock en **giftorätt**,
ett så kallat latent anspråk, i respektive makes
egendom. Detta gäller inte om makarna äger
egendom som är enskild på grund av äktenskaps-
förord, villkor vid gåva eller testamente.

Vid bodelning ska du anteckna makarnas egen-
dom var för sig. Huvudregeln vid bodelning är
att egendom som är giftorättsgods delas upp i två
hälfter.

För efterlevande makes giftorättsandel tas ingen
arvsskatt ut eftersom maken får denna andel ge-
nom bodelning. Den andel som den efterlevande
maken får genom arv är också skattefri. (Läs mer
om den slojade arvsbeskattningen under "Grund-
avdrag" på sidan 4.)

Efterlevande make begär jämkning vid bodelning

Den efterlevande maken kan begära att helt eller
delvis få behålla sitt giftorättsgods enligt 12 kap.
2 § äktenskapsbalken. Detta innebär att man från-
går huvudregeln om hälftindelning vid bodelning-
en. En begäran om jämkning ska göras i bouppteck-
ningen eller i en särskild handling. Handlingen
ska bifogas bouppteckningen och en anteckning
om begäran ska finnas i bouppteckningen.

Observera att en begäran om att få behålla sitt
giftorättsgods kan få långtgående skatterättsliga
och civilrättsliga konsekvenser. Därför bör någon
sakkunnig, t.ex. begravningsbyrå, bank eller
advokatbyrå rådfrågas innan man beslutar sig för
att begära detta.

Äktenskapsförord

I ett äktenskapsförord kan makar eller blivande
makar ha bestämt att egendom som tillhör eller
tillfaller någon av dem ska vara dennes enskilda
egendom. Äktenskapsförordet ska vara registrerat
hos tingsrätten.

Bifoga en kopia på äktenskapsförordet.

Sambo begär bodelning

När den ene i ett samboförhållande avlider kan
den efterlevande sambon begära att deras gemen-
samma bostad och bohag fördelas mellan den
efterlevande sambon och övriga dödsbodelägare
genom bodelning. Observera att denna begäran

Exempel på bodelning när giftorättsgodset delas upp i två hälfter (huvudregeln):

Åke avlider 2004 och efterlämnar sin hustru
Agnes och deras gemensamma barn Artur och
Mårten.

I boet finns 800 000 kr i behållning, varav
500 000 kr är Agnes giftorättsgods och 300 000 kr
är Åkes giftorättsgods.

Agnes giftorättsandel blir 400 000 kr
(500 000 kr + 300 000 kr = 400 000 kr).

2

Kvar att fördela i boet är 400 000 kr. Den efter-
levande hustrun Agnes arv är fritt från arvsskatt.

om bodelning ska framställas senast då bouppteck-
ningen förrättas.

Bodelningen innebär att det sker en hälftindelning
av värdet av sambornas gemensamt anskaffade
bostad (gäller inte fritidshus) och bohag. Sambon
behöver inte betala arvsskatt för den del han får
genom bodelning och inte heller för den del han
får genom arv på grund av testamente (sambo
ärver inte enligt den legala arvsordningen). Sam-
bor kan genom särskilt avtal bestämma hur egen-
domen ska fördelas mellan dem.

Försäkringar med förmånstagarförordnande

Om den avlidnes försäkringar har förmånstagar-
förordnanden ska dessa inte redovisas i bouppteck-
ningen som en tillgång.

I vissa fall ska dock det belopp som utfaller från
försäkringen arvsbeskattas även då försäkringen
inte ingår i boets tillgångar.

Sätt kryss i rutan och bifoga boupptecknings-
intyget från försäkringsbolaget. Skriv under
"Anteckningar" försäkringens namn och nummer.
Uppgifterna finns på bouppteckningsintyget.

Efterlevande make som förmånstagare

För dödsfall efter den 31 december 2003 är belopp
som den efterlevande maken får som förmåns-
tagare i sin helhet fritt från arvsskatt. För dödsfall
före den 1 januari 2004 gäller följande.

En efterlevande make har rätt att få hälften av vad
som faller ut från en försäkring fritt från arvsskatt.
Dessutom gäller för vissa försäkringar att ett
belopp som motsvarar sex gånger prisbasbeloppet
för dödsåret är fritt från arvsskatt.

Andra förmånstagare

För vissa försäkringar gäller att ett belopp på sex
gångar prisbasbeloppet är fritt från arvsskatt.

6 Övriga upplysningar (forts.)

Testamente

Om den avlidne har skrivit ett testamente ska du bifoga en bestyrkt kopia av testamentet.

Laglottsyrkande och medgivande

Om det finns ett testamente som inkräktar på en bröstarvinges rätt till arv, har bröstarvingen rätt att begära att få ut sin laglott (hälften av arvslottet). För att Skatteverket ska kunna ta hänsyn till denna begäran vid beräkning av arvsskatten måste testamentstagarna medge laglottsyrkandet.

Förteckning över legat

Om det framgår av den avlidnes testamente att någon får en viss sak eller ett visst belopp (legat) ska värdet redovisas. Det sker lämpligen genom en förteckning över dels varje legats värde, dels uppgift om vem som har fått legatet.

Avstående från arv

Arvinge eller testamentstagare kan avstå från hela eller del av sin arvs- eller testamentslott. För att kunna ta hänsyn till avståendet när arvsskatten beräknas krävs bl.a. att

- avståendet görs skriftligt och lämnas till Skatteverket före registrering av bouppteckningen, dvs. innan beslut fattats. Arvsavståendet kan lämnas in till Skatteverket tillsammans med bouppteckningen.
- avståendet är utan villkor och följer den legala arvsordningen eller villkor i testamente, t.ex. får en mor inte avstå till två av sina tre barn och inte heller med olika belopp till barnen.

Ett arvsavstående är oåterkalleligt.

Om arvsavståendet är felaktigt kan det leda till gåvobeskattnings.

Lämna avståendet i särskild bilaga.

Särkullbarns avstående till förmån för efterlevande make

Ett särkullbarn till den avlidne har i princip alltid rätt att få ut sin arvslott vid förälderns död.

Ett särkullbarn kan dock avstå från sin omedelbara rätt till arv till förmån för den efterlevande maken. Särkullbarnet blir då legal efterarvinge.

Lämna avståendet i särskild bilaga.

Tidigare gåvor

Skattepliktiga gåvor som en arvinge eller en testamentstagare fått av den avlidne, inom tio år före dödsfallet, ska redovisas i bouppteckningen. Vid beräkningen av arvsskatten tas hänsyn till sådana gåvor.

Bouppteckning efter tidigare avliden

Var den avlidne änka eller änking ska du bifoga en kopia av den registrerade bouppteckningen efter den först avlidne maken.

Boutredningsman eller testamentsexekutor

Dödsbodelägarna förvaltar boet gemensamt då de utreder boet. Förvaltningen av boet kan också vara anförtrodd till en boutredningsman eller testamentsexekutor. En boutredningsman kan förordnas, t.ex. om dödsbodelägarna inte kommer överens eller om boet är särskilt svårt att utreda.

Det är tingsrätten som förordnar boutredningsman. Testamentsexekutor utses i testamentet.

Godmansförordnande

God man ska i vissa fall utses av överförmyndaren. Detta gäller t.ex. då ett omyndigt barn och förmyndaren är delägare i samma dödsbo.

God man ska utses av tingsrätten för person som inte kan ta till vara sin rätt på grund av t.ex. sjukdom.

Bifoga beslutet.

Tillgångar och skulder

Anteckna den avlidnes tillgångar och skulder sådana de var på dödsdagen. Tillgångarna delas in i fast eller lös egendom och värderas enligt bestämmelserna i lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt.

Observera att samtliga tillgångar och skulder ska tas upp (även de som finns i utlandet).

Var den avlidne gift, ska båda makarnas tillgångar och skulder antecknas och värderas var för sig.

För makar är all egendom giftorättsgods om den inte är enskild egendom.

Ange om egendomen är enskild eller om den ingår i bodelning som sambon har begärt.

Sidan 3 av bouppteckningsblanketten.

Den avlidnes tillgångar på dödsdagen					
	Andel	Bilaga	Tillgångar, kr	Enskild egendom	Bodelning för sambor
7	Fast egendom				
	Tomträtt och hus på annans mark				
8	Bostadsrätt <i>Bostadsrättsföreningen Kvarnen 1/2</i>	1	100 000		
9	Konton, obligationer inkl. ränta m.m. som tas upp till 100 % <i>Premieobligationer</i>	2	50 000		—
	<i>Privatobligationer</i>	3	22 000		—
	<i>X-banken, kapitalkonto nr 00010000</i>		65 041		—
					—
10	Värdepapper som tas upp till 75 % <i>Värdepappersfond, invest</i>	4	43 332		—
	<i>X-sparbanken</i>				—
					—
					—
11	Värdepapper som tas upp till 30 %				—
					—
					—
12	Försäkringar som ingår i boets tillgångar				—
					—
					—
13	Lösöre (bohag) <i>Sedvänligt bohag i 3 rum och kök (1/2)</i>		7 000		
14	Övriga tillgångar (t.ex. kontanter, bil och båt) <i>Bil, Volvo 850, årsmodell 1991, 15 000 mil</i>		20 000		—
					—
15	Summa tillgångar		Tillgångar, kr 307 373		
	varav enskild egendom				
	varav egendom som ingår i sambors bodelning				

Den avlidnes tillgångar på dödsdagen

7 Fast egendom, tomträtt, hus på annans mark

Fyll i uppgift om fastighet. Skriv fastighetens beteckning, t.ex. Kalmar Björnen 2:3. Fyll också i andel och under "Tillgångar, kr" det taxeringsvärde som gällde året före dödsfallet.

En byggnad på annans mark tas normalt upp till det taxerade byggnadsvärdet som gällde året före dödsfallet. Ett exempel på byggnad på annans mark är byggnad på mark med tomträtt.

8 Bostadsrätt

Ta upp bostadsrätten till det värde som motsvarar medlemmens andel i bostadsrättsföreningens behållna förmögenhet vid senaste bokslutet. Bostadsrättsföreningen lämnar uppgift om detta.

9 Konton, obligationer m.m.

Kontakta banken eller det företag där kontot finns, t.ex. ICA eller OK. Begär att få ett saldo, inklusive ränta på den avlidnes konto, som det var på dödsdagen. Fyll i saldot för respektive konto.

Exempel på obligationer är premieobligationer och nollkupongare. Fyll i obligationens marknadsvärde på dödsdagen.

Bifoga värdeintyg.

Fordringar i form av skuldebrev redovisar du med kapitalbeloppet inklusive ränta på dödsdagen.

10 Värdepapper som tas upp till 75 %

Här ska ta du upp

- aktier på Stockholmsbörsens A-lista
- aktier som noteras på utländsk börs
- andelar i värdepappersfonder, t.ex. andelar i aktiefonder, allemansfonder, aktiesparfonder, räntefonder och avkastningsfonder
- aktieindexobligationer
- andra värdepapper än aktier som omsätts marknadsmässigt, t.ex. andel i ekonomisk förening, teckningsrättsbevis, konvertibla skuldebrev.

Bifoga värdeintyg.

11 Värdepapper som tas upp till 30 %

Här tar du t.ex. upp

- svenska aktier som inte är noterade på A-listan
- aktier som är noterade på Nasdaq.

Bifoga värdeintyg.

12 Försäkringar som ingår i boets tillgångar

Om den avlidne har en försäkring utan förmåns-tagare ska du ta upp försäkringen här.

13 Lösöre

Fyll i värdet på ordinära bruksföremål, t.ex. möbler och husgeråd. Principen är att egendomen värderas till försäljningsvärdet.

14 Övriga tillgångar

Här fyller du i övriga tillgångar, t.ex. kontanter, bil, båt, värdefulla kapitalvaror, näringsverksamhet eller del av näringsverksamhet, fastigheter i utlandet och aktier i fåmansaktiebolag.

Om dödsboet har fått eftergift (återbetalning) av arvsskatt i ett tidigare dödsbo ska eftergiftsbeloppet tas upp här. Du kan läsa mer om eftergift på sidan 5.

Konstverk som har ett konstnärligt värde ska specificeras och värderas särskilt. Detta gäller också antikviteter, smycken, frimärks- och myntsamlingar, sedlar, vapen m.m.

Näringsverksamhet eller del av näringsverksamhet värderas enligt 23 § F tredje stycket lagen om arvsskatt och gåvoskatt (den s.k. 30-procentregeln). För att denna regel ska kunna tillämpas måste tillgångar och skulder redovisas separat och med tillräcklig specifikation i bouppteckningen.

Fastigheter i utlandet ska normalt tas upp till sitt marknadsvärde.

15 Summa tillgångar

Summera den avlidnes tillgångar. Fyll i hur stor del som är enskild egendom och om egendom ingår i sambors bodelning. Läs om sambors bodelning på sidan 9.

Den avlidnes skulder på dödsdagen

	Skulder, kr	Enskild egen- dom	Bodel- ning för sambor
16 Inteckningsskulder			
17 Övriga skulder			
Vårdavgift	830		
Telefonkostnad, sjukhus	811		
Skuld Xbanken	12 095		
Skatt på ränta på kapitalkontot i Xbanken (30 % på 3 500 kr)	1 050		
18 Begravningskostnader			
Begravningsbyrå	22 010		
19 Bouppteckningskostnader			
Abankens juristbyrå	5 000		
20 Summa skulder	41 796		
varav enskild egendom			
varav egendom som ingår i sambors bodelning			

Den avlidnes skulder på dödsdagen

Redovisa värdet av skulderna på dödsdagen. Specificera skulderna så att det klart framgår vad de avser.

16 Inteckningsskulder

En inteckningsskuld är ett lån med inteckning i fastighet som säkerhet. Fyll i fastighetens beteckning, bankens namn, lånenummer, inteckningens nummer och skuldbelopp inklusive ränta. Sätt kryss om fastigheten är enskild egendom eller om egendomen ingår i bodelning som har begärts av sambon.

17 Övriga skulder

Övriga skulder på dödsdagen kan t.ex. vara

- personskuld – fyll i långivarens namn, skuldbelopp inklusive ränta
- hyresskuld
- avgifter för el, vatten, telefon, renhållning och andra sådana hushållsavgifter som avser den avlidnes bostad
- sjukhusavgifter och läkararvoden
- skatteskulder.

18 Begravningskostnader

De verkliga begravningskostnaderna får dras av under förutsättning att de är skäligen. Om begravningskostnaderna är ovanligt stora med hänsyn till boets omfattning ska du bifoga underlaget.

Du kan göra avdrag bl.a. för

- utgifter för gravsten med inskription
- sorgkläder för make och barn som var beroende av den avlidne för sin försörjning
- förtäring vid minnesstunden i anslutning till begravningen
- dödsannons.

Avdrag får inte göras för framtida underhåll av graven.

19 Bouppteckningskostnader

Du får dra av verkliga bouppteckningskostnader, t.ex. kostnad för förrättningsmännen och avgifter för värdeintyg.

Specifikation krävs om avdraget avser ett större belopp.

20 Summa skulder

Summera den avlidnes skulder. Om egendom ingår i sambors bodelning ska den anges särskilt. Läs om sambors bodelning på sidan 9.

Den efterlevandes tillgångar och skulder

Efterlevande makes tillgångar och skulder ska du redovisa på samma sätt som för den avlidne. När det gäller försäkringar finns dock vissa skillnader. Om den efterlevande maken har en kapitalförsäkring med ett återkalleligt förmånstagarförordnade ska denna försäkring tas upp bland den efterlev-

ande makens tillgångar. Rena riskförsäkringar, t.ex. tjänstegrupplivförsäkringar behöver inte redovisas.

Exemplet i den här broschyren visar inte hur du ska fylla i hustrun Marias tillgångar och skulder.

Förrättningsdag, försäkran och underskrift

21 Förrättningsdag

Fyll i förrättningsdagen eller förrättningsdagarna. Förrättningsdag är den dag då dödsbodeläggarna och andra som har kallats till förrättningen samlas och går igenom boets tillgångar och skulder.

22 Bouppgivarens försäkran

Den som lämnat uppgift om boet ska försäkra på heder och samvete att uppgifterna är riktiga. Försäkran måste finnas på bouppteckningshandlingen för att den ska kunna registreras, dvs. godkännas och beslutas, av Skatteverket.

Bouppgivaren försäkrar också att några ytterligare gåvor utöver de som redovisats i bouppteckningen inte finns (19 § lagen om arvsskatt och gåvoskatt). Se under rubriken "Tidigare gåvor" på sidan 11.

23 Förrättningsmännens intyg

Förrättningsmännen ska intyga att allt har blivit antecknat och att tillgångarna har värderats efter bästa förstånd. Förrättningsmännen ska kontrollera att hela boets egendom blir upptagen i bouppteckningen.

Sidan 7 av bouppteckningsblanketten.

Sammanställning över tillgångar och skulder

Giftorättsgods

	Den avlidnes	Den efterlevandes
Tillgångar	+ 307 373	+ 335 173
Skulder	- 41 796	-
Summa	= 265 577	= 335 173

Enskild egendom/Sambors egendom för bodelning

	Den avlidnes	Den efterlevandes
Tillgångar	+	+
Skulder	-	-
Summa	=	=

Boets sammanlagda behållning

Den avlidnes giftorättsgods	Den efterlevandes giftorättsgods	Den avlidnes enskilda egendom	
265 577	335 173		Summa 600 750

Förrättningsdag, försäkran, underskrift m.m.

21 Förrättningsdag/-ar

Datum 2004-03-12

22 Bouppgivarens försäkran

Jag försäkrar på heder och samvete att

- mina uppgifter till bouppteckningen är riktiga
- inga uppgifter avsiktligt har utelämnats
- sådant förvärv som avses i 19 § lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt inte föreligger utöver vad som angetts.

Underskrift

Maria Andersson

Namnförtydligande

23 Förrättningsmännens intyg

Vi intygar att allt blivit riktigt antecknat och att tillgångarna värderats efter

Underskrift

Underskrift

Johan Nilsson

Lisbeth Persson

Namnförtydligande

Namnförtydligande

Adress

Adress

Se checklisten
på nästa sida!

Checklista

Kontrollera att dessa uppgifter är ifyllda

- Uppgifter om den avlidne
- Arvingar med uppgift om släktskap eller relation till den avlidne
- Uppgift om dödsbodelägare eller efterarvingar
- Uppgifter om närvaro och kallelse
- Ingivare, namn och adress
- Uppgift om försäkringar
- Den avlidnes tillgångar och skulder på dödsdagen
- Den efterlevandes tillgångar och skulder på den avlidnes dödsdag
- Förrättningsdag/-ar
- Underskrift av bouppgivaren
- Underskrift av förrättningsmännen

Handlingar som du i vissa fall ska bifoga

- Bouppteckning efter tidigare avliden
- Äktenskapsförord, inregistrerat
- Testamente, bestyrkt kopia
- Testamentsgodkännande
- Bröstarvinges laglottsyrkande
- Arvsavstående
- Beslut om god man
- Fullmakt i original
- Kallelsebevis
- Värdeintyg

**Lämna bouppteckningen i två exemplar:
1 original med bilagor och
1 bestyrkt kopia av originalet med bilagor.**

Så här behandlar vi personuppgifter

Skatteverket ansvarar bl.a. för registrering av bouppteckningar. Uppgifter om personer i denna verksamhet behandlas automatiserat med stöd av lagen (2001:181) om behandling av uppgifter i Skatteverkets beskattningsverksamhet. Lagen innehåller bestämmelser om bl.a. vilka uppgifter som får behandlas och för vilka ändamål. Här finns också bestämmelser om rättelser och infor-

mation. Av lagen framgår också att en registrerad person inte kan motsätta sig den automatiserade behandlingen.

Mer information finns på Skatteverkets webbplats: www.skatteverket.se. Har du frågor om behandling av uppgifter kan du kontakta ditt skattekontor.

Inbetalning av arvsskatt

När bouppteckningen har registrerats och arvsskatten har fastställts av Skatteverket skickas originalbouppteckningen tillbaka till den som skickat in bouppteckningen (ingivaren). Ingivaren får då ett meddelande om den beslutade arvsskatten och ett inbetalningskort för bank- och postgiroinbetalning. Förfallodagen framgår av meddelandet.

Arvsskatten ska betalas in på dödsboets skattekonto. Om skatt ska betalas på ett försäkringsbelopp ska förmånstagaren själv betala in skatten till sitt skattekonto.

Inbetalning till skattekontot kan göras när som helst, t.ex. för att täcka en framtida arvsskatt. Samtidigt kan då en begäran om utbetalningsspärr göras, se nedan under rubriken "Låta pengar stå kvar på skattekontot?"

Använd förtryckta inbetalningskort

För att inbetalningen ska komma in på rätt skattekonto ska speciella inbetalningskort användas. Inbetalningskortet är förtryckt med identitetsuppgifter och Skatteverkets bank- eller postgirokontonummer. Inbetalningen bokförs efter det referensnummer som är förtryckt på inbetalningskortet.

Inbetalningskort skickas ut tillsammans med Skatteverkets beslut.

Ytterligare inbetalningskort kan beställas på

- Skatteverkets webbplats: www.skatteverket.se
- Skatteverkets servicetelefon: **020-567 000 (direktval 6704)** eller hämtas på närmaste skattekontor.

Om inbetalning sker med annat inbetalningskort än det förtryckta måste person- eller organisationsnummer fyllas i.

Om betalning sker på annat sätt, t.ex. via Internet, måste det referensnummer (OCR-numret) som finns på det förtryckta inbetalningskortet fyllas i. Referensnummer kan också fås från vår webbplats: www.skatteverket.se.

Låta pengar stå kvar på skattekontot?

Har en inbetalning gjorts för att täcka en framtida arvsskatt? Då kan man begära en utbetalningsspärr så att överskottet som uppstår på grund av denna inbetalning inte ska betalas ut. Använd gärna blanketten "Begäran om utbetalningsspärr/tilläggsdebitering" (SKV 4813). Hämta blanketten på www.skatteverket.se eller beställ den via servicetelefonen **020-567 000 (direktval 6707)**.

Kostnadsränta vid sen inbetalning

Om en inbetalning har bokförts på Skatteverkets bank- eller postgirokonton efter förfallodagen beräknas en kostnadsränta.

Sker inbetalningen för sent beräknas en kostnadsränta som motsvarar basräntan (2 % i april 2004), om underskottet inte överstiger 10 000 kr. Är underskottet större än 10 000 kr beräknas kostnadsränta motsvarande basränta plus 15 procentenheter.

Anstånd

I vissa fall kan man få anstånd med att betala arvsskatt. Även om man har fått anstånd med att betala arvsskatten kan kostnadsränta beräknas. För kostnadsränta vid anstånd gäller särskilda regler.

Ansökan om anstånd görs hos det skattekontor som har fattat beslut om arvsskatten.

Information om räntor finns på Skatteverkets

webbplats: www.skatteverket.se

servicetelefon: **020-567 000 (direktval 3030)**



MEDDELANDE Arvsskatt

Datum
2004-06-04

Ärendenummer
2004.04.000075-0

Handläggare i detta ärende

Maria Andersson

Att betala

Här framgår det hur mycket arvsskatt som ska betalas.

Stora Norrgatan 11
186 53 Stockholm

Dödsboets namn Andersson, Lars	Personnummer 240101-2394
Beslutsdatum 2004-06-04	Skattebelopp, kr 3 010
Behållning Se nedan	Efterlevandes fördelningsandel 300 375
	Förfallodag 2004-07-12
	För fördela 300 375

Upplysningar

Behållning	600 750		
Make/maka: Maria Andersson	Arvslott 200 250	Arvsskatt	0
Barn: Sara Eriksson	100 125		3 010

Förfallodag

En betalning till skattekontot **måste vara bokförd på Skatteverkets bank- eller postgiro senast på förfallodagen**. Det räcker alltså inte att girera eller betala in skatten på bank eller post på förfallodagen.

Skatteverket har beslutat registrera bouppteckningen, som bifogas.

Hur man överklagar registreringsbeslutet

Den som vill överklaga beslutet ska göra detta skriftligen. Överklagandet ska ha kommit in till Skatteverket inom tre veckor från den dag då klaganden tagit del av beslutet. Överklagandet ska vara ställt till länsrätten.

Hur man överklagar skattebeslut

Den som vill överklaga beslutet ska göra detta skriftligen. Överklagandet ska ha kommit in till Skatteverket inom tre år från beslutsdagen och vara ställt till länsrätten.

Förfallodagen är den dag då skatten senast ska vara bokförd på Skatteverkets konto. Om skatt utgår på ett försäkringsbelopp ska förmånstagaren själv betala in denna skatt till sitt skattekonto.

Bouppteckningen skickas till Skatteverket

Folkbokförda i Stockholms kommun

Skattekontor Stockholm 1
106 61 Stockholm
Telefon: 08-694 10 00

Folkbokförda i övriga kommuner i Stockholms län samt i Gotlands län

Skattekontoret i Visby
621 87 Visby
Telefon: 0498-25 80 00

Folkbokförda i Uppsala, Södermanlands och Västmanlands län

Skattekontoret i Uppsala
751 87 Uppsala
Telefon: 018-17 51 00

Folkbokförda i Östergötlands och Jönköpings län

Skattekontoret i Jönköping
551 95 Jönköping
Telefon: 036-39 84 90

Folkbokförda i Kronobergs, Kalmar, Blekinge och Hallands län

Skattekontoret i Kalmar
391 87 Kalmar
Telefon: 0480-45 67 90

Folkbokförda i Skåne län

Skattekontoret i Malmö
205 52 Malmö
Telefon: 040-14 64 44

Folkbokförda i Västra Götalands län

Skattekontoret i Vänersborg
462 81 Vänersborg
Telefon: 0521-27 41 80

Folkbokförda i Värmlands och Örebro län

Skattekontoret i Örebro
701 87 Örebro
Telefon: 019-674 53 70

Folkbokförda i Dalarnas och Gävleborgs län

Skattekontoret i Gävle
801 73 Gävle
Telefon: 026-63 17 50

Folkbokförda i Västernorrlands och Jämtlands län

Skattekontoret i Härnösand
871 87 Härnösand
Telefon: 0611-796 00

Folkbokförda i Västerbottens och Norrbottens län

Skattekontoret i Umeå
901 80 Umeå
Telefon: 090-18 41 60

Självbetjäning dygnet runt:
Webbplats: www.skatteverket.se
Servicetelefon: 020-567 000

Personlig service:
Skatteupplysning: 0771-567 567

Reglerna om hur en bouppteckning förrättas och hur arvsskatten bestäms finns i ärvdabalken och lagen (1941:416) om arvsskatt och gåvoskatt.