

Innehållsförteckning	1
Förord	9
Förkortningar	11
1 Inledning	13
2 Bouppteckningsskyldigheten	15
2.1 Allmänt	15
2.2 Bouppteckningsskyldighetens omfattning	15
2.2.1 Allmänt om folkbokföring	15
2.2.2 Den avlidne hade hemvist i Sverige	16
2.2.3 Den avlidne hade inte hemvist i Sverige	17
2.2.4 Bouppteckningsskyldighetens förhållande till skattskyldighetens omfattning	17
2.2.5 Ansvaret för att bouppteckningsskyldigheten iakttas	18
2.3 Tidsfrister	18
2.3.1 Förrättningen	18
2.3.2 Ingivande till skattemyndigheten	19
2.4 Tilläggsbouppteckning	19
2.4.1 Allmänt	19
2.4.2 Efterbeskattning	20
2.4.3 Återvinning	20
2.5 Behörig skattemyndighet (forum)	21
3 Bevakning av att bouppteckning kommer in	23
3.1 Allmänt	23
3.2 Bevakningsrutiner	24
3.3 Vite	24
3.4 Förordnande av särskild bouppteckningsförrättare	25
3.5 Inställande av vidare åtgärder för att få in bouppteckning	25
4 Handläggningsgången	27
4.1 Bestämmelser	27
4.1.1 Allmänt	27
4.1.2 Ansökan	27
4.1.3 Dagbokföring och aktbildning	27
4.1.4 Beslut	28
4.1.5 Behörighet	28
4.2 Mottagande och granskning	28
4.2.1 Summarisk granskning av handlingarna	28
4.2.2 Inkomststämpling	28
4.2.3 Kontroll mot arvsskattesystemets uppgifter om dödsfallet	28
4.2.4 Övriga åtgärder	28

4.2.5	Allmänt om granskningen	29
4.3	Komplettering	29
4.3.1	Allmänt	29
4.3.2	Återkallelse av bouppteckning	30
4.3.3	Föreläggande	30
4.3.4	Edgång	31
4.3.5	Förordnande av särskild värderingsman	31
4.3.6	Återsändande av bouppteckningen för komplettering	31
4.4	Beslutsförfarandet	31
4.4.1	Registrering av bouppteckning	31
4.4.2	Skattebeslut	32
4.5	Expeditioner och underrättelser	33
4.5.1	Avgifter m.m.	33
4.5.2	Beslut om avvisning eller avslag	33
4.5.3	Registrering utan skatt	33
4.5.4	Registrering då skatt ska utgå	33
4.5.5	Överklagande	34
5	Den avlidne	35
5.1	Personuppgifter	35
5.2	Forum	35
5.3	Tillämpning av utländsk arvsrätt	35
5.4	Särskilt om civilståndet	36
5.5	Äktenskap med utländsk anknytning	37
5.5.1	Allmänt	37
5.5.2	Nordiska medborgare	37
5.5.3	Utomnordiska medborgare	37
6	Efterlevande make, registrerad partner eller sambo	39
6.1	Efterlevande make	39
6.2	Egendomsordningen enligt ÄktB	39
6.3	Bodelning med anledning av makes död	40
6.3.1	Allmänt	40
6.3.2	Egendom som ska ingå i bodelningen	41
6.3.3	Andelsberäkningen	42
6.3.4	Exempel	43
6.4	Avtal om enmansdödsbo	45
6.5	Äktenskapsförord	46
6.5.1	Enligt äktenskapsbalken	46
6.5.2	Nordiska medborgare	46
6.5.3	Utomnordiska medborgare	47
6.6	Efterlevande sambo	47
6.6.1	Allmänt	47
6.6.2	Rätten till bodelning	47
6.6.3	Omfattningen av andelsberäkningen	48
6.6.4	Exempel	48

6.7	Registrerat partnerskap	49
7	Arvingar och testamentstagare	51
7.1	Allmänt	51
7.2	Arvsordningen	52
7.2.1	Efterlevande makes arvsrätt	52
7.2.2	Släktingars arvsrätt	53
7.2.3	Bröstarvingar	54
7.2.4	Föräldrar, syskon och deras avkomlingar	56
7.2.5	Far- och morföräldrar och deras barn	57
7.2.6	Allmänna arvsfonden	57
7.2.7	Tidigare avliden makes arvingar	58
7.3	Testamente	61
7.3.1	Allmänt	61
7.3.2	Upprättande och återkallelse	61
7.3.3	Testamentstagare	63
7.3.4	Testamentstagares rätt i olika fall	63
7.3.5	Jämkning av testamente	64
7.3.6	Beaktande av ett testamente i ett bouppteckningsärende	65
8	Bouppteckningsförrättningen	69
8.1	Inledning	69
8.2	Förrättningsmän	69
8.3	Bouppgivare	69
8.4	Kallelse	71
8.4.1	Allmänt	71
8.4.2	Förändringar i delägarkretsen	72
8.4.3	Bevis om kallelse	73
8.5	Närvaro	74
8.5.1	Allmänt	74
8.5.2	Personuppgifter	74
8.5.3	Underårig (Omyndig)	75
8.5.4	Förvaltare	76
8.5.5	God man enligt 11 kap. 4 § FB	77
8.5.6	Okänd eller bortovarande delägare	77
8.5.7	Blivande ägare	77
8.5.8	Allmänna arvsfondens representation	78
8.6	Bouppteckningens innehåll	78
9	Tillgångar och skulder	81
9.1	Inledning	81
9.2	Efterlevande makes egendom	83
9.3	Efterlevande sambos egendom	83
9.4	Tillgångar	84

9.4.1	Allmänt	84
9.4.2	Fast egendom	86
9.4.3	Lös egendom, allmänt	89
9.4.4	Tomträtt	89
9.4.5	Aktier och andra värdepapper	89
9.4.6	Andel i bostadsförening eller bostadsrättesförening och aktie i bostadsaktiebolag	93
9.4.7	Andel i ekonomisk förening och handelsbolag	93
9.4.8	Banktillgodohavanden	93
9.4.9	Skattefordringar	94
9.4.10	Andra fordringar	95
9.4.11	Nyttjanderätt, rätt till ränta, avkomst eller liknande förmån	96
9.4.12	Kontanter	97
9.4.13	Immateriella tillgångar	97
9.4.14	Lösöre	98
9.4.15	Guld, silver och platina	99
9.4.16	Yttre inventarier	99
9.4.17	Andel i oskiftat bo	99
9.4.18	Försäkringar	100
9.4.19	Näringsverksamhet	101
9.5	Skulder	105
9.5.1	Allmänt	105
9.5.2	Fastighetsägares skulder	106
9.5.3	Personskulder	107
9.5.4	Underhållsbidrag	108
9.5.5	Pensionsförpliktelser eller motsvarande	108
9.5.6	Borgensförbindelser	108
9.5.7	Hyra och hushållsavgifter	108
9.5.8	Anställda i hushållet	109
9.5.9	Vård av den avlidne m.m.	109
9.5.10	Skatteskulder	110
9.5.11	Studieskulder	111
9.5.12	Skuld för vilken en förmånstagarförsäkring har pantsatts	111
9.5.13	Begravningskostnader	112
9.5.14	Bouppteckningskostnader	112
10	Försäkringar	115
10.1	Allmänt	115
10.2	Förmånstagare	117
10.3	Redovisning av försäkringar i bouppteckningen	120
10.3.1	Den avlidnes försäkringar	120
10.3.2	Efterlevande makes försäkringar	121
10.3.3	Begravningshjälp	121
10.4	Utländska försäkringar	121
10.4.1	Allmänt	121
10.4.2	Försäkringar inom EES-området	122
10.5	Socialförsäkringar	122
10.6	Beräkning av en försäkrings kapitalvärde	122

11	Dödsboanmälan	125
11.1	Allmänt	125
11.1.1	Inledning	125
11.1.2	Prövning av förutsättningarna för en dödsboanmälan	125
11.1.3	Särskilt om den avlidne var gift	126
11.1.4	Forum	127
11.2	Bevakningsrutinen	127
11.3	Handläggning	128
11.3.1	Granskning	128
11.3.2	Försäkringar	128
11.3.3	Meddelande till överförmyndaren	128
11.4	”Registrering”	129
11.5	Bouppteckning sedan dödsboanmälan gjorts	129
12	Beräkning av arvsskattepliktiga lotter	131
12.1	Behållningen i boet	131
12.2	Allmänt om delningsreglerna för skifte och bodelning	131
12.3	Avräkning av en efterlevande makes bodelningsandel	133
12.3.1	Avräkning genom schematisk hälftindelning av det behållna giftorättsgodset	133
12.3.2	Avräkning i enlighet med en åberopad bodelningshandling	134
12.3.3	Avräkning i enlighet med ett avtal med efterarvingarna	135
12.3.4	Avräkning i enlighet med en efterlevande makes yrkande enligt 12 kap. 2 § ÄktB	136
12.3.5	Skyldighet att lämna uppgift om förhållande som leder till att den schematiska hälftindelningen ska frångås (15 § 1 a mom. 1 och 2 p. AGL)	137
12.4	Avräkning av en efterlevande sambos bodelningsandel	137
12.5	En arvinges lott vid schematisk delning	138
12.5.1	Allmänt	138
12.5.2	Ett särkullbarns avstående av arv till förmån för en efterlevande make (3 kap. 9 § ÄB)	139
12.6	En testamentstagares lott vid schematisk delning	140
12.6.1	Allmänt	140
12.6.2	Exempel på tillämpning av ett testamente	141
12.6.3	Värdet av en testamentstagares lott	142
12.7	Gåva från den avlidne eller dennes make; inverkan på fördelningen	143
12.7.1	Civilrättsliga bestämmelser	143
12.7.2	Inverkan på det schematiska skiftet	144
12.7.3	Inverkan av en i skatteärendet åberopad delningshandling	146
12.8	Delning när det i boet ingår egendom som den avlidne har haft med fri förfoganderätt (efterarv)	146
12.8.1	Schematisk delning vid legalt efterarv	146
12.8.2	Särskilt beträffande omgifte	149
12.8.3	Undantag från regeln om delning av efterarv (3 kap. 8 § ÄB)	151
12.8.4	Verkan av ett avstående från arv vid den först avlidne makens död	151
12.8.5	Faktisk delning enligt en delningshandling	152

12.8.6	Delning vid ett testamentariskt efterarv	152
12.9	Lottfördelning enligt faktiskt skifte	153
12.9.1	Allmänt	153
12.9.2	Arvskifte (16 § AGL)	154
12.9.3	Delningsförrättning (15 § 2 mom. 3 st. AGL)	155
12.9.4	Avstående från arvs- eller testamentslott	156
12.9.5	Jämkning av testamente på grund av laglottsanspråk	160
12.10	Förmånstagarförvärv	161
12.10.1	Allmänt	161
12.10.2	Förmånstagarförvärvets värde vid beskattning	162
12.10.3	Skattefria avdrag från förmånstagarförvärv	163
12.10.4	Skattskyldighet vid jämkning enligt 104 § 2 st. FAL	164
13	Hur man beräknar arvsskatten	165
13.1	Skattskyldighetens omfattning	165
13.1.1	Förvärv som medför skyldighet att betala arvsskatt	165
13.1.2	Egendom som omfattas av skyldigheten att betala arvsskatt	165
13.1.3	Tillfällen när arvsskatt ska fastställas	166
13.1.4	De skattskyldiga subjekten	167
13.2	Tidpunkten då skattskyldighet inträder	169
13.2.1	Huvudregeln	169
13.2.2	Uppskjuten beskattning enligt 6 § AGL	170
13.2.3	Framskjuten beskattning enligt 7-9 §§ AGL	171
13.3	Skatteuträkningen	172
13.3.1	Allmänt	172
13.3.2	Skatteklasser och skatteskalor	173
13.3.3	Hur man bestämmer de skattepliktiga lotterna; grundavdrag m.m.	175
13.3.4	Särskilt om skattelott	177
13.3.5	Exempel på beräkning av arvsskatt	178
13.3.6	Exempel på beskattning av förmånstagarförvärv	180
13.4	Hur tidigare förvärv från en arvlåtare eller testator beaktas	181
13.4.1	Vilka tidigare förvärv som beaktas	181
13.4.2	Hur det tidigare förvärvet beaktas	183
13.4.3	Exempel på hur tidigare förvärv beaktas	183
13.5	Rättelse och omprövning av ett skattebeslut	185
13.5.1	Allmänt	185
13.5.2	Rättelse av ett beslut	185
13.5.3	Omprövning av ett beslut	186
13.6	Eftergift av skatt vid registrering av bouppteckning (56 § AGL)	188
13.7	Beskattning när Allmänna arvsfonden avstår från arv	189
13.8	Beskattning vid ett dödsbos konkurs (33 § AGL)	189
13.9	Arvsskatt vid avveckling av fideikommiss	190
13.10	Anstånd med fastställande av arvsskatt (17 § AGL)	191
14	Betalning av arvsskatt	193
14.1	Allmänt	193

14.2	Anstånd med betalning av skatt	193
14.2.1	Anstånd vid omprövning och överklagande (17 kap. 2 § SBL)	193
14.2.2	Anstånd med stöd av 17 kap. 6 a § SBL	194
14.2.3	Anstånd i övriga fall (17 kap 7 § SBL)	194
14.2.4	Dubbelbeskattning	194
15	Efterbeskattning, återvinning och eftergift	197
15.1	Efterbeskattning och återvinning (32 och 59 §§ AGL)	197
15.1.1	Allmänt	197
15.1.2	Förutsättningarna	198
15.2	Eftergift av skatt efter ansökan	201
15.2.1	Eftergift enligt 56 § AGL	201
15.2.2	Eftergift i andra fall	202
16	Arvsdeklaration	203
16.1	Allmänt	203
16.2	Förvärv som ska arvsdeklarerars	203
16.3	Vem är skyldig att arvsdeklarerars	205
16.4	Tidsfrister	205
16.5	Bevakning av att arvsdeklaration ges in	206
16.6	Innehållet i en arvsdeklaration	208
16.7	Handläggningsfrågor m.m.	209
17	Kontrollista	211
18	Sakregister	213