

IV. Tjekliste til udarbejdelse af boopgørelse

A. Disponering

I det følgende gennemgås først (I) de mere formelle krav til boopgørelsens indhold; dernæst (II) opstilles en skabelon til udarbejdelse af boopgørelsen.

I. Formelle krav:

Af bkg. nr. 928 af 4. oktober 2005 (boafgiftsbekendtgørelsen) fremgår der nogle krav til, hvad en boopgørelse både i et bobestyrerbo og i et privat skiftet bo skal indeholde, jf. bekendtgørelsens § 2.

Boopgørelsen skal indeholde oplysning om

1. hvilket bo opgørelsen vedrører, samt oplysning om afdødes eventuelle tidligere afdøde ægtefælle eller afdødes længstlevende ægtefælle,
2. boets aktiver og passiver med fornødne specifikationer,
3. boets indtægter og udgifter,
4. fordelingen af bobeholdningen og eventuelt boafgiften mellem arvinger og legatarer med angivelse af slægtskabsforholdet til afdøde,
5. arveafkald,
6. arveforskud og gaver ydet før den 1. juli 1995, jf. boafgiftslovens §§ 49 og 50,
7. gaveafgift, der ikke er betalt rettidigt, og om
8. henstand med arve-, bo-, tillægsbo- og gaveafgifter, som afdøde havde opnået.

II. Skabelon til boopgørelse:

a. Tekstdelen

- forside med navn, CPR-nummer, dødsdato, skæringsdato, skifteret, SKS-nr. og bobestyrer,
- boets udlevering,
- bobestyrer og dennes sikkerhedsstillelse,

B. Valg af skæringsdag for boopgørelsen

- arveforhold, herunder testamente og arveafkald,
- proklama,
- åbningsstatus og solvens,
- afdødes og boets skatteforhold,
- udbetalte forsikringssummer,
- eventuelle ægtepagter,
- eventuelle retssager,
- øvrige dispositioner af væsentlig betydning, herunder realisationer,
- eventuelle forbehold ad værdiansættelser, jf. TfS 1999.305 Ø om fast ejendom

b. Taldelen

- aktiver
- boets indtægter
- passiver (husk forholdsmæssig andel af social pension for døds måneden)
- boets udgifter
- boafgift
- angivelse af nettoformuen
- specifikation af, hvordan nettoformuen faktisk foreligger (1. afstemning),
- fordeling af bobeholdningen (»repartition«) med angivelse af bruttoarv, eventuel mellemrente pga. acontoarveudlæg, eventuel tillægsboafgift, nettoarv og udlægsmåde,
- kontantafstemning (2. afstemning),
- udlodnings- og udleveringsliste (3. afstemning)

B. Valg af skæringsdag for boopgørelsen

(se også nedenfor om indsendelsesfrist)

a. privatskiftede boer

- 1-årsdagen for dødsfaldet
- opgørelse vedrørende uafklaret, afgrænset forhold kan med skifterettens samtykke udskydes til tiden efter boets afslutning; tillægsboopgørelse indleveres snarest muligt

b. solvente bobestyrerboer

- 2-årsdagen for dødsfaldet
- dispensationsmulighed, § 66, stk. 2