

PRAKSISOVERSIGT · ARVERET OG DØDSBOSKIFTE

Praksisoversigt over dødsbobeskatning – skattefritagelse, mellemperiode og succession

Skattefritagelsen i § 6, mellemperiode- og bobeskatning samt udlodning med succession

Version 2 Opdateret 22. jul. 2026 28 afgørelser · 2009-2026

[Læs online](#)

INTRODUKTION

Beskatningen af skiftede dødsboer hviler på ét afgørende skæringspunkt: om boet er fritaget for beskatning efter [dødsboskattelovens § 6](#), fordi både aktiver og nettoformue efter handelsværdien på skæringsdagen i boopgørelsen hver især holder sig under grundbeløbet på 2.595.100 kr. (2010-niveau) – 3.563.100 kr. i 2026. Er boet fritaget, beskattes alene afdødes mellemperiode efter §§ 7 og 13-15, og der kan ikke udloddes med succession; er boet ikke fritaget, opgøres én samlet bobeskatningsindkomst efter §§ 19 og 30, og udlodningsmodtagere kan indtræde i boets skattemæssige stilling efter §§ 36-38. Praksis fra Højesteret, Landsskatteretten og Skatterådet kredser navnlig om, hvilke værdier der indgår i aktiv- og formueopgørelsen (brutto- kontra nettoprincip), om kun afdødes boslod tæller, og om dispositioner foretaget kort før dødsfaldet kan flytte boet under grænsen.

PRINCIPPER UDLEDT AF PRAKSIS

- 01** Et dødsbo er kun skattefritaget, hvis BÅDE aktiverne OG nettoformuen efter handelsværdien på skæringsdagen i boopgørelsen hver især holder sig under grundbeløbet i dødsboskattelovens § 6, stk. 1 – overskrides blot ét af de to kriterier, er hele boet skattepligtigt.
- 02** Det er beløbsgrænsen reguleret til det kalenderår, hvori skæringsdagen i boopgørelsen ligger, der er afgørende – ikke grænsen på dødsdagen.
- 03** Aktiver, der udloddes til en arving, medregnes med deres fulde bruttoværdi (bruttoprincippet), mens aktiver solgt til tredjemand inden skæringsdagen kun indgår med nettoprovenuet.
- 04** En acontoudlodning bringer boets indkomstskattepligt til ophør på udlodningsdagen, men kun hvis boet giver Skatteforvaltningen underretning efter dødsboskattelovens § 5, stk. 2 – aktivet indgår fortsat med bruttoværdi i § 6-opgørelsen.
- 05** Der er ikke hjemmel til at medregne længstlevende ægtefælles boslod ved vurderingen af, om beløbsgrænsen er overskredet, uanset at forarbejderne klart forudsatte det modsatte.
- 06** Ved fuldstændigt skifte af et uskiftet bo indgår kun afdødes boslod – som udgangspunkt halvdelen af fællesboet – i § 6-opgørelsen, jf. dødsboskattelovens § 72, stk. 2.

- 07** Mellempriodeskat, dødsboskat, tilbagebetalingsbeløb efter § 31 og passivposter efter boafgiftslovens § 13 a holdes efter § 6, stk. 4 uden for både aktiv- og formueopgørelsen, så skatteberegningen ikke selv kan forrykke boets status.
- 08** Parcelhusejendomme omfattet af ejendomsavancebeskatningslovens § 8 og stuehus-/ejerboligandelen efter § 9, stk. 1 indgår ikke i boets aktiver, jf. § 6, stk. 5.
- 09** En frivillig skatteindbetaling efter kildeskattelovens § 59 skal som udgangspunkt ikke indgå ved afgørelsen af, om boet er skattefritaget.
- 10** Dødsgaver kan ikke uden særlig lovhjemmel medregnes som et aktiv i dødsboet ved afgørelsen af boets skattemæssige status, selv om de har boafgiftsmæssige konsekvenser.
- 11** Civilretligt gyldige dispositioner foretaget kort før døden – låneoptagelse, ægtepagt og gaver med reel formueforskydning – respekteres skattemæssigt, selv om de bringer boet under § 6-grænsen.
- 12** I det fritagne bo sker der kun afsluttende skatteansættelse af mellemprioden, hvis boet eller Skatteforvaltningen kræver det inden for fristerne i § 13 – boets frist er 6 måneder efter dødsfaldet, dog 2 måneder efter en senere afgørelse om behandlingsmåde.
- 13** Fristen i § 13, stk. 2, løber fra skifterettens afgørelse, ikke fra boets modtagelse af den.
- 14** Mellempriodeskatten og dødsboskatten er begge proportionale på 50 pct., men med forskellige fradrag: månedsfradrag efter § 14, stk. 2, henholdsvis bofradrag og mellempriodefradrag efter § 30, stk. 2-4.
- 15** Udloining med succession efter § 36, stk. 1, forudsætter, at boet IKKE er fritaget efter § 6, at der konstateres en gevinst, og at modtageren er en fysisk person.
- 16** Udloides værdier ud over modtagerens arvelod, kan der kun succederes i det overskydende, hvis modtageren tilhører den snævre personkreds i § 37, stk. 1.
- 17** Passivposten efter boafgiftslovens § 13 a kan erstattes af en konkret kursværdiberegning af den latente skat, og kursen fastsættes efter en samlet vurdering af rente, tidshorisont og aktivernes karakter.
- 18** Succession skal vurderes aktiv for aktiv – der kan ikke succederes i et tabsgivende aktiv, og tab kan ikke modregnes i gevinster ved opgørelsen af successionsgrundlaget.
- 19** Skattekrav mod den, der hæfter for afdødes restskat, bortfalder, hvis kravet ikke fremsættes over for den hæftende person inden 3-månedersfristen i § 87, stk. 2.
- 20** Ved boudlæg efter dødsboskiftelovens § 18 beskattes indkomst af de udlagte aktiver hos modtageren fra og med dagen efter dødsfaldet efter skattelovgivningens almindelige regler.
- 21** Værdiansættelsen i boopgørelsen følger boafgiftslovens § 12, jf. dødsboskattelovens § 84 – kompetencen til at udmelde sagkyndig vurdering ligger hos skifteretten, ikke hos Skatteforvaltningen.

Dødsboskattelovens tosporede system: det fritagne og det

§ 1 ikke-fritagne bo

Dødsboskatteloven bygger på ét grundlæggende valg af spor. Er boet fritaget for beskatning efter [dødsboskattelovens § 6](#), finder lovens kapitel 4 anvendelse, og der sker alene en eventuel afsluttende skatteansættelse af afdødes indkomst i mellemperioden, jf. [§ 7](#). Er boet derimod ikke fritaget, gælder kapitel 5, hvorefter afdødes og dødsboets skattepligtige indkomst opgøres under ét som én bobeskatningsindkomst for hele bobeskatningsperioden, jf. [§ 19, stk. 2](#).

Denne struktur blev fastlagt allerede ved [forslaget til lov om beskatning ved dødsfald \(L 90, 1996/97\)](#). Af de paragrafspecifikke bemærkninger til [§ 6](#) fremgår, at fritagelsen er en videreførelse af den centrale bestemmelse i den tidligere kildeskattelovs [§ 16, stk. 1](#), men med et nyt tidsmæssigt anker:

Det foreslås, at boets størrelse ved dødsfaldet fremover ikke længere skal være afgørende for, om et dødsbo er skattefritaget. I stedet skal der som udgangspunkt alene lægges vægt på størrelsen af boets aktiver og nettoformue på den skæringsdag, der er anvendt i boopgørelsen.

Lovgiver anslog samtidig i bemærkningerne, at kapitel 4 om mellemperioden ville omfatte "skønsmæssigt anslået ... over 90 pct. af alle skiftede dødsboer". Skattefritagelsen er derfor ikke en undtagelse, men den praktiske hovedregel – og netop derfor er afgrænsningen af aktiv- og formuebegrebet i [§ 6](#) blevet det mest omtvistede spørgsmål i dødsbobeskatningen.

Et tredje spor findes for boudlæg efter dødsboskiftelovens [§ 18](#), hvor der slet ikke opstår et selvstændigt skattesubjekt, jf. [§ 80](#). Den skiftemæssige behandling som sådan er behandlet under [dødsboskifte](#), mens de arveretlige rammer hører under [arveret](#).

LOV

[Dødsboskatteloven § 6, stk. 1](#)[Dødsboskatteloven § 7](#)[Dødsboskatteloven § 19, stk. 2](#)[Dødsboskatteloven § 80, stk. 1](#)

Beløbsgrænsen i § 6, stk. 1 – det dobbelte kriterium og

§ 2 skæringsdagen

Efter [dødsboskattelovens § 6, stk. 1](#) er et dødsbo fritaget for at betale indkomstskat, hvis boets aktiver og dets nettoformue efter handelsværdien på skæringsdagen i boopgørelsen – dog ikke en tillægsopgørelse – **hver især** ikke overstiger et grundbeløb på 2.595.100 kr. (2010-niveau). Grundbeløbet reguleres efter [personskattelovens § 20](#), jf. [§ 6, stk. 6](#). Det er grænsen for det kalenderår, hvori skæringsdagen ligger, der skal anvendes; for 2026 udgør beløbsgrænsen 3.563.100 kr., jf. Den juridiske vejledning afsnit [C.E.3.1.5.1.1](#).

Kriteriet er kumulativt og symmetrisk: både aktivmassen og nettoformuen skal ligge under grænsen. Det er derfor helt sædvanligt, at et bo med en beskeden nettoformue alligevel er skattepligtigt, fordi bruttoaktiverne – typisk en belånt fast ejendom – overstiger grænsen. Netop den konstellation forelå i [SKM2008.513.BR](#), hvor nettoformuen ubestridt lå under grænsen, men tvisten angik alene, om aktiverne på skæringsdagen oversteg beløbsgrænsen ([byrettens dom af 30. november 2007](#)).

Tre supplerende regler modificerer udgangspunktet:

- **Tillægsopgørelse.** Har skifteretten efter dødsboskiftelovens § 31, stk. 2, eller § 66, stk. 3, tilladt, at en del af boet opgøres efter boets afslutning, bortfalder fritagelsen, hvis summen af aktiver og nettoformue i boopgørelsen og tillægsopgørelsen overstiger grænserne, jf. [§ 6, stk. 2](#). Forarbejderne begrundet dette med, at reglerne om udskudt afslutning ellers kunne bruges til at opnå skattefritagelse i boer, der ellers ville ligge lige over grænsen.
- **Særbo og fællesbo.** Skiftes afdødes andel af fællesboet og afdødes særbo hver for sig, anvendes beløbsgrænserne på **summen** af de to boer, jf. [§ 6, stk. 3](#).
- **Udbytteskat.** Skattefritagelsen omfatter også skat af aktieindkomst, men indeholdt udbytteskat efter [kildeskattelovens § 65](#) tilbagebetales ikke til boet, jf. § 6, stk. 1, 2. pkt.

At aktivsidens sammensætning ofte er det reelle stridspunkt, illustreres af Landsskatterettens afgørelse i sagen om bobestyrerhonorar, hvor retten tog stilling til, hvilke poster der kunne indgå som passiver ved nettoformueopgørelsen, og til samspillet med værdiansættelsen efter boafgiftsloven, jf. [22-0060068](#).

LOV

[DødsboskatteLoVen § 6, stk. 1-3, 6](#)[Kildeskatteloven § 65](#)[Personskatteloven § 20](#)

PRAKSIS

Landsskatteretten · Dødsboskat: Vurdering af aktiver og passiver ved skattepligt – Bobestyrerhonorar 08.09.2022

§ 3 Bruttoprincip ved udlodning, nettoprincip ved salg til tredjemand

Det mest tilbagevendende praksisspørgsmål er, med hvilken værdi et aktiv indgår i § 6-opgørelsen, når det er realiseret inden skæringsdagen. Praksis sonderer skarpt efter, **hvem** aktivet er afstået til.

Disposition inden skæringsdagen	Indgår i boets aktiver med	Retsgrundlag
Salg til tredjemand	Kun nettoprovenu	Praksis, jf. SKM2002.35.LSR
Udlodning/arveudlæg til arving eller legatar	Aktivets fulde bruttoværdi	§ 96, stk. 1 , jf. SKM2017.271.LSR
Acontoudlodning med underretning	Bruttoværdien på udlodningsdagen	§ 5, stk. 2

Baggrunden er udlodningsbegrebet i [dødsboskattelovens § 96, stk. 1](#), hvorefter **alle** afståelser fra boet til afdødes længstlevende ægtefælle, arvinger eller legatarer er udlodning – også såkaldt "arvingskøb", hvor arvingen betaler fuldt vederlag. Som det hedder i forarbejderne til [§ 36](#): "Udlodning er ved § 96, stk. 1, defineret således, at der også er tale om udlodning, hvis arvingen m.fl. køber aktivet af dødsboet." Konsekvensen er, at en fast ejendom, der udlægges til en arving, indgår i boets aktiver med hele handelsværdien, mens den tilhørende prioritetsgæld alene indgår på passivsiden – hvilket i belånte boer meget ofte tipper boet over aktivgrænsen. Landsskatteretten anvendte netop dette bruttoprincip på en acontoudlagt udlejningsejendom i [SKM2017.271.LSR](#), hvorefter boet blev anset for skattepligtigt.

Omvendt fastholdes nettoprincippet ved salg til tredjemand. I [SKM2024.630.LSR](#) fastslog Landsskatteretten, at der ved opgørelsen af aktiverne alene måtte medtages nettoprovenu, uanset at boets ejendomme var solgt til tredjemand inden skæringsdagen.

Tidspunktet for, hvornår et salg er endeligt, kan være selvstændigt afgørende. I [11-02355](#) tog Landsskatteretten stilling til skattefritagelsen i et bo, hvor ejendomssalget var betinget – spørgsmålet var altså, om ejendommen på skæringsdagen fortsat skulle medregnes som et aktiv i boet eller var afløst af et nettoprovenu. Tilsvarende

var det i [11-02479](#) samspillet mellem udlodningsbegrebet i § 96 og beløbsgrænsen i § 6, stk. 1, der førte til, at boet blev anset for skattepligtigt.

Acontoudlodning kræver aktiv handling: efter [§ 5, stk. 2](#) ophører boets indkomstskattepligt vedrørende det udloddede først på udlodningsdagen, hvis boet giver Skatteforvaltningen skriftlig underretning med angivelse af udlodningsdagen, hvad udlodningen omfatter, hvem der har modtaget den, og værdien på udlodningsdagen. Underretningen skal indgives senest 4 uger efter udlodningsdagen, dog tidligst 4 måneder efter boets udlevering fra skifteretten. Undlades underretningen, forbliver indkomsten boets – men aktivet indgår i begge tilfælde med bruttoværdi i § 6-opgørelsen.

LOV

[Dødsboskatteloven § 5, stk. 2](#)[Dødsboskatteloven § 6, stk. 1](#)[Dødsboskatteloven § 36, stk. 1](#)[Dødsboskatteloven § 96, stk. 1](#)

PRAKSIS

Landsskatteretten · Skattepligt for dødsbo – overskridelse af beløbsgrænse i dødsboskatteloven

04.09.2012

Landsskatteretten · Landsskatteretten om skattefritagelse af dødsbo ved betinget ejendomssalg

15.05.2009

§ 4 Hvad holdes uden for opgørelsen – § 6, stk. 4 og stk. 5

For at skatteeftersagen ikke selv skal kunne forrykke boets skattemæssige status, opregner [§ 6, stk. 4](#) fire beløb, der hverken indgår ved opgørelsen af boets aktiver eller dets nettoformue:

1. Mellempriodeskat opgjort efter §§ 14 og 15
2. Dødsboskat opgjort efter §§ 30 og 30 a
3. Beløb, der tilbagebetales efter § 31
4. Passivposter efter [boafgiftslovens § 13 a](#)

Bestemmelsen fik sin nuværende affattelse ved 2008-reformen. Af de paragrafspecifikke bemærkninger fremgår begrundelsen for, at beløbene holdes ude af **begge** sider af opgørelsen:

Det foreslås for det første, at beløbene ikke kun holdes uden for opgørelsen af dødsboets nettoformue, men også af dets aktivmasse. Baggrunden herfor er, at nogle af de beløb, der kan forrykke boets skattemæssige status, er beløb i boets favør.

Om passivposterne hedder det udtrykkeligt:

Eftersom passivposterne indgår i boopgørelsen, er det for bobehandlere, arvinger m.fl. nærliggende at tro, at passivposterne også skal indgå ved opgørelsen af nettoformuen; men dette er og bør ikke være tilfældet.

Ved samme reform blev der indsat et nyt [§ 6, stk. 5](#), hvorefter værdien af fast ejendom omfattet af [ejendomsavancebeskatningslovens § 8](#) (parcelhusreglen) samt for blandet benyttede ejendomme værdien af stuehus med tilhørende grund og have eller ejerboligen, jf. [ejendomsavancebeskatningslovens § 9, stk. 1](#), ikke indgår ved opgørelsen af boets **aktiver**. Forarbejderne forklarer rationale enkelt: "Med den foreslåede ændring indgår de aktiver, der ved afståelse vil være skattefrie efter parcelhusreglen, ikke længere ved opgørelsen af boets aktiver." Det er værd at bemærke, at undtagelsen kun gælder aktivsiden – ejendommens værdi indgår fortsat i nettoformueopgørelsen. Afgrænsningen af parcelhusreglen som sådan behandles under [ejendomsavance](#).

Samme reform hævede nettoformuegrænsen op til aktivgrænsen ("Beløbsgrænsen for boets nettoformue foreslås forhøjet til samme beløb som aktivgrænsen") og afskaffede den hidtidige regel om, at bobestyrerboer, hvis skæringsdag blev udskudt ud over 2-årsdagen, altid blev skattepligtige uanset størrelse.

En nyere udvidelse er endnu ikke konsolideret i lovbekendtgørelsen: ved [lov nr. 2614 af 28. december 2021](#) er der med virkning fra 1. januar 2022 indsat et nyt nr. 3 i § 6, stk. 5, der også holder værdien af fast ejendom omfattet af § 27, stk. 3, uden for aktivopgørelsen.

LOV

[Boafgiftsloven § 13a](#)[Dødsboskatteloven § 6, stk. 4, 5](#)[Ejendomsavancebeskatningsloven § 8](#)[Ejendomsavancebeskatningsloven § 9, stk. 1](#)

§ 5 Kun afdødes boslod tæller – praksisskiftet med SKM2012.524.LSR

Da afdøde var gift med delingsformue, omfatter boopgørelsen både afdødes og længstlevendes formue. Forarbejderne til den oprindelige lov forudsatte utvetydigt, at beløbsgrænserne skulle anvendes på hele fællesboet:

Hvis afdøde ved dødsfaldet var gift, og der var fælleseje og/eller skilsmissecæreje i ægteskabet, omfatter boopgørelsen såvel afdødes som den efterlevende ægtefælles formue, og beløbsgrænserne anvendes således på den samlede formue.

Denne mangeårige administrative praksis blev tilsidesat af Landsskatteretten den 30. august 2012 i [11-0298687](#) (offentliggjort som [SKM2012.524.LSR](#)), med den parallelle afgørelse [11-01258](#) samme dag. Retten lagde en ren ordlydsfortolkning til grund:

Landsskatteretten finder, at ordlyden af dødsboskattelovens § 6, stk. 1, sammenholdt med formuleringen af dødsboskattelovens øvrige bestemmelser, herunder særligt dødsboskattelovens § 4, stk. 4, samt § 6, stk. 3, om dobbeltberigtigelse, ikke levner mulighed for at foretage en udvidende fortolkning af § 6, stk. 1 til også at omfatte den situation, der ellers klart er forudsat i lovens bemærkninger, nemlig at den efterlevende ægtefælles boslod skal medregnes ved opgørelsen af, om bundgrænsen i dødsboskattelovens § 6, stk. 1, er overskredet eller ej.

Afgørelsen er et lærebogseksempel på, at klare forarbejder ikke kan bære en byrdefuld fortolkning, som lovteksten ikke rummer. Skatteministeriet fulgte op med styresignal, hvorefter bosloden beregnes som halvdelen af værdien af de beholdne nettobodele.

Skatterådet udstrakte kort efter princippet til skifte af uskiftet bo. I [SKM2013.816.SR](#) bekræftede rådet, at et landbrug kunne udlægges skattefrit til en søn, fordi kun afdødes boslod indgik i § 6-opgørelsen:

Skatterådet kan under hensyntagen til Landsskatterettens kendelse SKM2012.524.LSR tiltræde, at ved fuldstændigt skifte af det uskiftede bo, mens længstlevende stadig er i live, er det kun afdødes boslod, det vil sige halvdelen af det uskiftede bo, der indgår ved opgørelse af, om boet er skattefritaget efter dødsboskattelovens § 6.

Skatterådet nåede samme resultat i [SKM2013.815.SR](#) og – for det tilfælde, at det uskiftede bo først skiftes ved længstlevendes død – i [SKM2013.814.SR](#), hvor fællesboet efter begge ægtefæller var skattefritaget, hvis hver af de afdødes andel holdt sig under grænsen. Retsgrundlaget er henvisningen i [dødsboskattelovens § 72, stk. 2](#) til § 6.

Princippet har dog en grænse. I [SKM2015.444.LSR](#) fandt Landsskatteretten, at boet ikke var skattefritaget, fordi længstlevende ikke havde succederet i sin afdøde ægtefælles skattemæssige forhold, og der ved

længstlevendes død alene var tale om skifte af ét dødsbo – der var altså ingen "anden boslod" at holde ude. Den nyere praksis om, hvordan boslodderne fordeles ved skifte af uskiftet bo efter længstlevendes død, er behandlet i [SKM2025.550.LSR](#).

LOV

Dødsboskatteloven § 4, stk. 4

Dødsboskatteloven § 6, stk. 1

Dødsboskatteloven § 72, stk. 2

PRAKSIS	Landsskatteretten · Dødsboskat – Skattepligt for dødsbo – Medregning af efterlevende ægtefælles boslod ved vurdering af skattefritagelse	30.08.2012
	Landsskatteretten · Skattefritagelse for dødsbo – Medregning af efterlevende ægtefælles boslod	30.08.2012
	Skatterådet · Skattefrihed uskiftet bo længstlevendes boslod	21.11.2013
	Skatterådet · Opgørelse af skattefritagelse ved skifte af uskiftet bo	21.11.2013
	Skatterådet · Skattefrit udlæg af ejendom fra uskiftet bo til søn	21.11.2013

§ 6 Dispositioner kort før dødsfaldet: frivillig skatteindbetaling, dødsgaver og omgåelse

Fordi § 6-grænsen er skarp, er der en betydelig økonomisk gevinst ved at bringe boet ned under den. Domstolene har konsekvent afvist at korrigere for sådanne dispositioner uden klar lovhjemmel.

Hovedafgørelsen er Højesterets dom af 26. januar 2021, [BS-6939/2020-HJR](#) (offentliggjort som [SKM2021.112.HR](#)). Afdøde havde kort før sin død solgt aktier, foretaget frivillige skatteindbetalinger efter [kildeskattelovens § 59](#) svarende til skatten af den realiserede aktieavance og givet gaver til sin søn. Spørgsmålet var, om disse værdier skulle tilbageføres til boets aktiver og nettoformue efter § 6, stk. 1. Højesteret fastslog for det første, at

en frivilligt indbetalt skat efter KSL § 59 som udgangspunkt ikke skal indgå ved afgørelsen af, om boet er skattefritaget eller ej, jf. dødsboskattelovens § 6, stk. 1.

Højesteret lagde herved vægt på, at de frivillige indbetalinger var foretaget på baggrund af aktiesalget og svarede til skatten af den realiserede avance. For det andet fandt Højesterets **flertal**, at der

i mangel af særlig lovregulering ikke var grundlag for at medregne gaver givet til den skattepligtiges søn som aktiver i boet ved afgørelsen af dets skattemæssige status,

med henvisning til, at dødsboskatteloven ikke indeholder en bestemmelse om, at dødsgaver i skattemæssig henseende skal anses for et aktiv i dødsboet. Dommen stadfæstede landsrettens dom [SKM2020.82.VLR](#) og ændrede dermed Landsskatterettens modsatte resultat i [SKM2018.354.LSR](#), hvor forskudsskatterne var anset for et aktiv i boopgørelsen.

Samme linje var lagt i [SKM2017.276.VLR](#), hvor afdøde forud for sin død havde optaget lån i faste ejendomme med betydelig latent avancebeskatning og bortgivet låneprovenu til nærtstående, således at boet blev insolvent. Landsretten anerkendte åbent, at hensigten var at nedbringe boets aktiver og nettoformue til under § 6-grænsen, men lagde afgørende vægt på, at dispositionerne hver for sig var civilretligt gyldige, at lånene var optaget på almindelige vilkår med sædvanlig sikkerhed, at ægtepagt var tinglyst, gavebreve oprettet og gaveafgift betalt, og at dispositionerne medførte en **reel formueforskydning** forbundet med en **reel risiko** for afdøde. Boet blev derfor anset for ikke skattepligtigt.

Det skal understreges, at fraværet af en skatteretlig korrektionsadgang ikke betyder, at gaverne er uden konsekvenser. Efter [arvelovens § 93](#) kan gaver givet kort før døden anses for dødslejgaver og indgå i boafgiftsgrundlaget. I [BS-204/2022-VLR](#) fandt Vestre Landsrets flertal, at gaver på i alt 460.200 kr. udbetalt to dage før dødsfaldet – hvor hvert beløb præcist svarede til det afgiftsfrie maksimum, og det samlede beløb udgjorde knap halvdelen af formuen – var dødslejgaver, der skulle medregnes i bobeholdningen. Denne afgiftsmæssige side er behandlet nærmere under [gaveafgift-arvebeskatning](#).

LOV	Arveloven § 93, stk. 1	Dødsboskatteloven § 6, stk. 1, 4	Kildeskatteloven § 59
PRAKSIS	Højesteret · Frivillig indbetaling af skat og døds-gaver i relation til skattefrihed for dødsboer		26.01.2021
	Landsretten · Landsrettens stadfæstelse af kendelse om dødslejgaver og boafgift		09.09.2022

§ 7 Mellemperiodebeskatning i det fritagne bo – §§ 7 og 13-15

Er boet fritaget efter § 6, er udgangspunktet, at afdødes skat af mellemperioden anses for endeligt afgjort med de foreløbige skatter. Der sker kun en afsluttende skatteansættelse, hvis enten dødsboet eller Skatteforvaltningen kræver det, jf. [§ 13, stk. 1](#). Forarbejderne til den oprindelige lov beskriver princippet således: afdøde er skattepligtig af mellemperiodeindtægten, "men at der ikke sker nogen skatteansættelse af mellemperioden, medmindre enten dødsboet eller skattemyndighederne tager et konkret initiativ hertil". Som en nyskabelse blev mellemperiodeskatten samtidig gjort til en 50 pct.s proportionalskat svarende til dødsboskatten.

Fristerne er skarpe og præklusive:

Krav fra	Frist	Bestemmelse
Dødsboet	6 måneder efter dødsfaldet	§ 13, stk. 2, 1. pkt.
Dødsboet, hvis behandlingsmåden først afgøres senere end 4 måneder efter dødsfaldet	2 måneder efter afgørelsen	§ 13, stk. 2, 2. pkt.
Skatteforvaltningen	3 måneder efter modtagelse af opgørelse over afdødes aktiver og passiver på dødsdagen	§ 13, stk. 3

At fristen i § 13, stk. 2, løber fra selve afgørelsen og ikke fra boets modtagelse af den, fastslog Landsskatteretten i [17-0987540](#). Skifteretten traf afgørelse om udlevering til privat skifte den 9. november 2016; boets repræsentant modtog afgørelsen den 15. november. Retten udtalte:

I hvert fald under disse omstændigheder findes der ikke grundlag for at anse begyndelsestidspunktet for 2-måneders fristen for at være senere end den 9. november 2016, hvor afgørelsen blev truffet.

Da boet først indsendte selvangivelsen den 11. januar 2017, var kravet fremsat for sent. Boet kunne heller ikke støtte ret på analogier til kærefristen i retsplejeloven eller klagefristen i skattelovgivningen.

Muligheden for at reparere en fristoverskridelse er tilsvarende begrænset. I [23-0007301](#) behandlede Landsskatteretten netop fristen for indgivelse af oplysningsskema for mellemperioden sammenholdt med adgangen til omgørelse efter skatteforvaltningsloven.

I visse situationer er afsluttende ansættelse **obligatorisk**, jf. [§ 13, stk. 5](#) – bl.a. når afdøde anvendte virksomhedsordningen med et opsparet overskud over grundbeløbet, anvendte kapitalafkastordningen med

konjunkturudligningshenlæggelser over grundbeløbet, eller havde foretaget indskud på etablerings- eller iværksætterkonto, der ikke overtages af længstlevende.

Selve beregningen følger § 14: mellemperiodeskatten udgør 50 pct. af afdødes skattepligtige indkomst i mellemperioden, og der gives et månedsfradrag med et grundbeløb på 1.900 kr. (2010-niveau) for hver påbegyndt måned fra dødsårets begyndelse til og med døds måneden. Efter § 15, stk. 4 og 5 opkræves restskat kun, hvis differencen til de foreløbige skatter udgør mindst 32.700 kr. (2010-niveau), og overskydende skat udbetales kun, hvis differencen udgør mindst 2.800 kr. (2010-niveau). Bliver boet insolvent som følge af restskatten, nedsættes skatten efter § 15, stk. 6 til boets aktiver med fradrag af alle passiver bortset fra restskatten – dog forhøjet med værdien af eventuelle acontoudlodninger, så insolvensreglen ikke kan udnyttes ved at tømme boet forinden.

LOV

Dødsboskatteoven § 7

Dødsboskatteoven § 13, stk. 1-5

Dødsboskatteoven § 14, stk. 1, 2

Dødsboskatteoven § 15, stk. 4-6

PRAKSIS

Landsskatteretten · Landsskatteretten: Frist for indgivelse af oplysningsskema for mellemperiode og mulighed for omgørelse 08.08.2023

Landsskatteretten · Frist for krav om afsluttende skatteansættelse i dødsboer ved privat skifte 20.03.2018

§ 8 Bobeskatningsindkomsten i det ikke-fritagne bo – §§ 19, 30 og 30 a

Er boet ikke fritaget, opgøres afdødes og dødsboets skattepligtige indkomst under ét for **bobeskatningsperioden**, dvs. fra udløbet af afdødes sidste indkomstår forud for dødsfaldet til og med skæringsdagen i boopgørelsen, jf. § 19, stk. 2. Aktieindkomsten opgøres tilsvarende samlet, jf. § 19, stk. 3.

At bobeskatningsperiodens begyndelse er lovbestemt og uafhængig af skiftets tilfældigheder, illustreres af SKM2009.741.SR. En person var fraflyttet til Spanien i 2005 og afgik ved døden i februar 2008; boet blev først henvist til dansk skiftebehandling i september 2008. Skatterådet bekræftede, at boet var skattepligtigt af afkastet fra den 1. januar 2008, og at henvisningstidspunktet var uden betydning for bobeskatningsperiodens længde. Rådet lagde samtidig vægt på princippet i § 21, stk. 3, hvorefter bobeskatningsindkomsten opgøres efter de regler, der gælder for dødsåret – et princip, forarbejderne begrundes med hensynet til kontinuitet i forhold til mellemperioden og til at undgå incitamenten til at udskyde skæringsdagen.

Selve skatteberegningen følger § 30:

- **Dødsboskat på 50 pct.** af bobeskatningsindkomsten, jf. § 30, stk. 1, med tillæg af skat af aktieindkomst efter § 32.
- **Bofradrag** med et grundbeløb på 5.200 kr. (2010-niveau) for hver påbegyndt måned efter døds måneden til og med den måned, hvori skæringsdagen ligger – dog højst i 12 måneder, jf. § 30, stk. 2. Loftet på 12 måneder betyder, at et langvarigt bo ikke opnår yderligere fradrag ved at trække skiftet i langdrag.
- **Mellemperiodefradrag** med et grundbeløb på 1.900 kr. (2010-niveau) pr. påbegyndt måned fra dødsårets begyndelse til og med døds måneden, jf. § 30, stk. 3, samt et tilsvarende ekstra fradrag, hvis afdøde tillige skulle have været beskattet af en tidligere afdød ægtefælles indkomst, jf. § 30, stk. 4.
- Er bobeskatningsindkomsten negativ, modregnes underskuddet i positiv aktieindkomst i bobeskatningsperioden, jf. § 30, stk. 5.

Den beregnede dødsboskat sammenholdes derefter i § 30 a med afdødes forfaldne og indeholdte foreløbige skatter, hvilket enten resulterer i en dødsboskat til betaling eller et tilgodehavende til boet. Netop derfor holdes begge poster uden for § 6-opgørelsen, jf. § 6, stk. 4, nr. 2.

Boets tilgodehavender kan i øvrigt blive genstand for modregning fra det offentlige – en problemstilling Landsskatteretten tog stilling til i 15-0928061, hvor SKATs modregning i et dødsbos overskydende skat blev ændret.

LOV

Dødsboskatteoven § 6, stk. 4

Dødsboskatteoven § 19, stk. 2, 3

Dødsboskatteoven § 30, stk. 1-5

PRAKSIS Landsskatteretten · Landsskatteretten ændrer SKATs modregning i dødsbos overskydende skat 28.02.2018

Skatterådet · Dødsbos beskatning af fraflytteraktier efter genindtræden i skattepligt 01.12.2009

§ 9 Udlodning med succession – §§ 28, 29 og 36

Succession ved udlodning er efter dødsboskatteovens § 36, stk. 1 betinget af fire ting: der skal foreligge en **udlodning** som defineret i § 96, stk. 1, boet må **ikke være fritaget** efter § 6, der skal konstateres en **gevinst**, og modtageren skal være en **fysisk person**. Er boet skattefritaget, er succession udelukket – som forarbejderne udtrykker det, skal udlodningsmodtageren i det fritagne bo i stedet "benytte de værdier, der er angivet i den endelige boopgørelse, som skattemæssig anskaffelsessum".

Retsvirkningen beskrives i § 36, stk. 2: aktivet anses for erhvervet af modtageren på det tidspunkt, til det beløb og under de omstændigheder, hvorved det i sin tid blev erhvervet af afdøde, boet eller ægtefællen. Forarbejderne præciserer rækkevidden:

Ligestillingen gælder såvel for den løbende beskatning af modtageren i dennes ejertid, f.eks. mht. afskrivninger og nedskrivninger, som for en eventuel avancebeskatning ved modtagerens senere afståelse af aktivet. Der succederes også i den oprindelige erhververs spekulationshensigt eller status som næringsdrivende.

Successionen er ikke tvungen. Efter § 28, stk. 3 kan dødsboet helt eller delvis vælge at lade sig beskatte som ved salg. Omvendt er succession afskåret, hvor gevinsten obligatorisk skal beskattes i boet efter § 29. Konstateres der et **tab**, behandles udlodningen efter § 28, stk. 2 som et salg, så tabet er fradragsberettiget i boet.

Et centralt anvendelsesområde er erhvervsejendomme. I SKM2012.149.SR kunne en arving købe boets bortforpagtede landbrugsjord med succession i en ejendomsavance på 1.895.000 kr. Rådet lagde vægt på, at arvingskøb er udlodning efter § 96, stk. 1, og at undtagelsen for erhvervsmæssigt anvendte ejendomme i § 29, stk. 2 fandt anvendelse, så der ikke var tvungen beskatning i boet. Rådet afviste derimod at besvare spørgsmål om selve værdiansættelsen, da kompetencen hertil ligger hos skifteretten.

Successionsadgangens aktivkreds blev væsentligt indsnævret med pinsepakken. Efter Vejledning om pinsepakkens begrænsning af successionsadgangen ved udlodning fra dødsboer kan der "kun succederes ved udlodning af aktiver, som udgør en erhvervsvirksomhed eller en (ideel) andel heraf", og juridiske personer kan ikke længere modtage udlodning med succession.

Praksis fra Skatterådet tegner grænserne for, hvad der udgør en aktiv virksomhed:

- **Varelager i personlig virksomhed.** I SKM2021.200.SR kunne en kunstmalers resterende varelager udloddes med succession fra boet.

- **Opsparet overskud.** I [SKM2026.101.SR](#) tog rådet stilling til succession i opsparet overskud efter [§ 39, stk. 2](#) og til fordelingen af finansielle aktiver i boet.
- **Kapitalandele og pengetankreglen.** I [SKM2026.271.SR](#) fastslog rådet, at aktiv udlejningsvirksomhed forudsætter intern administration både forud for og på udlodningstidspunktet – vurderingen efter [§ 29, stk. 3](#) følger her pengetankreglen i [aktieavancebeskatningslovens § 34](#).

Den tilgrænsende pengetankpraksis i levende live – hvor udlejningsejendomme som hovedregel er passiv kapitalanbringelse, jf. [SKM2020.550.SR](#), mens bortforpagtede landbrugsejendomme i deres helhed er aktive, jf. [SKM2021.450.SR](#) – er behandlet under [generationsskifte](#) og [aktiebeskatning](#).

LOV	Aktieavancebeskatningsloven § 34, stk. 1	Dødsboskatteloven § 28, stk. 1-3
	Dødsboskatteloven § 29, stk. 2, 3	Dødsboskatteloven § 36, stk. 1, 2
	Dødsboskatteloven § 39, stk. 2	
PRAKSIS	Skatterådet · Skattemæssig succession ved dødsboudlodning af kapitalandele – aktiv udlejningsvirksomhed kræver intern administration både før og på udlodningstidspunktet	04.06.2026
	Skatterådet · Succession i opsparet overskud og fordeling af finansielle aktiver i dødsbo	26.02.2026
	Skatterådet · Landbrugsejendom anset for aktiv ved succession	01.09.2021
	Skatterådet · Succession i dødsbo ved udlodning af restvarelager fra kunstmaler	13.04.2021
	Skatterådet · Succession i udlejningsejendomme afvises	22.12.2020
	Skatterådet · Dødsbos salg af landbrugsjord med succession til arving	24.04.2012

§ 10 Personkredsen i § 37 og passivposten efter boafgiftslovens § 13 a

Udloddes der værdier, der overstiger modtagerens andel i boet, kan der kun succederes i den **fulde** værdi, hvis modtageren tilhører den snævre personkreds i [§ 37, stk. 1](#): arveladerens længstlevende ægtefælle, samlever efter udvidet samlevertestamente (jf. [§ 96, stk. 5](#)), barn, barnebarn, bror eller søster, brors eller søsters barn eller barnebarn, nær eller tidligere nær medarbejder samt tidligere ejer. Adoptiv- og stedbarnsforhold sidestilles med naturligt slægtskab. Falder modtageren uden for kredsen, kan der succederes op til vedkommendes andel af boet, mens den overskydende del behandles som salg efter §§ 27 og 35.

Forarbejderne fremhæver, at delvis succession netop blev muliggjort med dødsboskatteloven: "Forslaget er en fravigelse af de hidtil gældende regler, hvorefter et enkelt aktiv ikke kan udloddes delvis med og delvis uden succession." Ved bedømmelsen af, om en udlodning overstiger arvelodden, skal der tages hensyn til beregnede passivposter, jf. [§ 37, stk. 2](#) – begrundet med, at passivposterne er lovbestemt maksimerede, mens parterne frit kan vælge, om øvrige passiver skal følge aktivet.

Passivposten beregnes efter [boafgiftslovens § 13 a](#) på grundlag af den lavest mulige skattepligtige fortjeneste, som ville være fremkommet ved et salg på skæringsdagen (ved acontoudlodning: udlodningsdagen), og udgør 30 pct. af fortjenesten, dog 22 pct. af fortjeneste, der ville være aktieindkomst. Parterne kan aftale en lavere procentdel, jf. [§ 13 a, stk. 6](#). Reglen om, at passivpostberegningen tager udgangspunkt i den lavest mulige avance, blev indført netop for at hindre spekulation; som det hedder i forarbejderne til ændringen af [§ 36, stk. 2](#): "Dermed sikres, at det ikke vil være muligt at spekulere i forskellige indgangsværdier."

I stedet for de skematiske satser kan parterne opgøre den latente skat til dens **kursværdi**. I [17-0987598](#) godkendte Landsskatteretten kurs 78 for en enearvings succession i genvundne afskrivninger, ejendomsavance og aktieavance:

Efter en samlet vurdering af sagens faktiske omstændigheder, herunder at såvel genvundne afskrivninger, ejendomsavance som aktieavance relaterer sig til landbruget, tiltræder Landsskatteretten, at der som anført af boets repræsentant i alle tre tilfælde kan anvendes en efter-skat-rente på 1,16 pct. og en tidshorisont på 20 år.

Retten afviste dermed Skattestyrelsens synspunkt om, at der ved enearvingskonstellationer består en "økonomisk transparens", som skulle presse kursen mod 0. Samtidig fastslog retten, at passivposten – uanset beregningsmetode – har hjemmel i boafgiftslovens § 13 a, og at Skatteforvaltningen derfor har kompetence til at efterprøve og ændre den. Om partshøring udtalte retten:

Det fremgår således eksplicit af bestemmelsen, at der alene er pligt til at høre om det faktiske grundlag. Der er dermed ikke pligt til at høre om det retlige grundlag, herunder den retlige subsumption.

En vigtig begrænsning gælder tabsgivende aktiver. Selv om [23-0036810](#) angik succession i levende live efter kildeskattelovens § 33 C, har rettens principielle udsagn bredere bærekraft: succession skal vurderes **aktiv for aktiv**, og der kan ikke succederes i et tabsgivende aktiv eller foretages en nettoopgørelse på tværs af flere ejendomme. Det samme følger for dødsboer af [§ 28, stk. 2](#), hvorefter tab ved udlodning behandles som tab konstateret ved boets salg.

LOV

[Boafgiftsloven § 13a, stk. 1-6](#)
[Dødsboskatteloven § 28, stk. 2](#)
[Dødsboskatteloven § 37, stk. 1, 2](#)
[Dødsboskatteloven § 96, stk. 5](#)

PRAKSIS

Landsskatteretten · Nægtelse af succession i tab ved overdragelse af landbrugsejendomme som led i generationsskifte 08.04.2024

Landsskatteretten · Godkendelse af kurs 78 for udskudt skat ved succession i dødsbo for ejendomme og aktier 10.05.2021

Boudlæg, hæftelse for afdødes restskat og forrentning – §§ 80 og 87-89

§ 11

Ved **boudlæg** efter dødsboskiftelovens § 18 opstår der ikke et dødsbo som selvstændigt skattesubjekt.

Efter [dødsboskattelovens § 80, stk. 1](#) beskattes indkomst af de udlagte aktiver i stedet hos modtageren af boudlægget fra og med dagen efter dødsfaldet, og ved modtagerens senere afståelse af et udlagt aktiv gælder skattelovgivningens almindelige regler. Ved boudlæg til afdødes længstlevende ægtefælle kan denne overtage afdødes indskud på etablerings- og iværksætterkonto på de for afdøde gældende betingelser, jf. [§ 80, stk. 2](#).

At boudlægget afslutter boet endeligt, har også processuelle konsekvenser. I [BS-1658/2008-VLR](#) ophævede Vestre Landsret byrettens dom og afviste sagen med den begrundelse, at der efter boudlægget ikke længere eksisterede nogen indstævnt. Procesbevillingsnævnet har senere meddelt 3.-instansbevilling i en sag om udlejerens retlige interesse i at få oplyst et dødsbos kontaktperson efter boudlæg, jf. [24/12361](#).

Hæftelsen for afdødes restskat vedrørende indkomstår forud for dødsåret følger [§ 87](#), jf. [§ 88](#). Efter [§ 87, stk. 2](#) skal skattekravet fremsættes over for den, der hæfter, senest 3 måneder efter, at Skatteforvaltningen har modtaget opgørelsen over boets aktiver og passiver på dødsdagen eller en formueoversigt efter arvelovens § 22 – og overholdes fristen ikke, **bortfalder ansvaret for betaling af skatten**, medmindre der foreligger et forhold som nævnt i [skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5](#).

Fristen håndhæves strengt. I [24-0053586](#) var åbningsstatus modtaget den 19. juli 2021, og fristen udløb dermed den 19. oktober 2021. Skattestyrelsen havde ganske vist sendt et taksationsforslag den 9. september 2021, men

det var stilet til "Boet efter [person], v/ [klager]" og blev via omadressering leveret til bobestyreren, så klageren aldrig modtog det. Landsskatteretten udtalte:

Landsskatteretten finder herefter, at Skattestyrelsen ikke har løftet bevisbyrden for, at styrelsen har fremsat skattekravet over for klageren senest 3 måneder efter, at styrelsen modtog boets åbningsstatus.

Hæftelsen – og dermed også de opkrævede morarenter – bortfaldt. Afgørelsen understreger, at det ikke er tilstrækkeligt at rette henvendelse til boet eller bobestyreren; kravet skal fremsættes over for den **hæftende person**.

Skattekrav omfattes i øvrigt ikke af et proklama udstedt efter dødsboskiftelovens kapitel 20, medmindre kravet var opgjort ved proklamaets udstedelse, jf. [§ 87, stk. 5](#).

Forfald og forrentning følger [§ 89](#). Mellempriodeskat og dødsboskat forfalder den 1. i den anden kalendermåned efter udskrivningsdatoen med sidste rettidige betalingsdag den 20. i samme måned, jf. [§ 89, stk. 2](#). Kildeskatelovens § 59 om frivillig indbetaling finder ikke anvendelse på mellempriode- og dødsboskat, ligesom procenttillæg, procentgodtgørelse og renteberegning fra 1. oktober i året efter indkomståret er sat ud af kraft, jf. [§ 89, stk. 5](#). Er dødsboet fritaget efter § 6, og foretages der ikke afsluttende skatteansættelse for mellemprioden, opgøres og opkræves renter efter kildeskatelovens § 63 slet ikke, jf. [§ 89, stk. 6](#).

LOV

Dødsboskatteloven § 80, stk. 1, 2

Dødsboskatteloven § 87, stk. 2, 5

Dødsboskatteloven § 88, stk. 2

Dødsboskatteloven § 89, stk. 2, 5, 6

Skatteforvaltningsloven § 27, stk. 1

PRAKSIS	Landsretten · Afvisning af ankesag mod afsluttet dødsbo vedrørende krav om istandsættelsesudgifter	22.04.2009
	Landsskatteretten · Bortfald af hæftelse for afdød ægtefælles skat grundet overskridelse af 3-måneders fristen i dødsboskatteloven	01.12.2025
	Procesbevillingsnævnet · Procesbevillingsnævnet: 3.-instansbevilling om udlejers retlige interesse i oplysning om dødsbos kontaktperson efter boudlæg	09.08.2024

§ 12 Værdiansættelse, kompetence og genoptagelsesfrister

Fordi § 6-grænsen beror på handelsværdien på skæringsdagen, er værdiansættelsen ofte den reelle kampplads. [Dødsboskattelovens § 84](#) henviser kort og godt til [boafgiftslovens § 12](#): "For værdiansættelser i dødsboer gælder boafgiftslovens § 12." Den administrative ramme udgøres fortsat af [cirkulæret om værdiansættelsen af aktiver og passiver i dødsboer m.m. og ved gaveafgiftsberegning](#), hvis punkt om sagkyndig vurdering fastslår, at adgangen til at lade aktiver vurdere af personer udmeldt af skifteretten "må benyttes i tvivlstilfælde", og at der "skal foreligge ganske særlige omstændigheder, for at vurderingen skal kunne fraviges".

Kompetencefordelingen er skarp: skifteretten udmelder sagkyndige vurderingsmænd efter [boafgiftslovens § 12, stk. 2](#), mens Skatteforvaltningen efterfølgende kan efterprøve skønnet. Skatterådet afviste derfor i [SKM2012.149.SR](#) at give bindende svar om selve købesummen og fordelingen heraf, med henvisning til, at

Kompetencen til at afgøre spørgsmål om værdiansættelse og at udmelde sagkyndige vurderingsmænd til vurdering af et dødsbos aktiver ligger hos skifteretterne.

Denne kompetencegrænse har konkrete konsekvenser for boets retsmidler. Vælger boet ikke at anmode skifteretten om sagkyndig vurdering, når Skatteforvaltningen ændrer værdiansættelsen, kan spørgsmålet

vanskeligt genoprejses senere – hvilket var kernen i **Landsskatterettens afgørelse af 14. april 2010 (j.nr. 09-02341)**, hvor et bo forgæves søgte genoptagelse af skatteansættelsen, efter at ejendommens værdi var forhøjet fra 2.720.000 kr. til 4.300.000 kr.

Samspillet mellem værdiansættelsesreglerne og de almindelige ansættelsesfrister i [skatteforvaltningslovens § 26](#) og [§ 27](#) er behandlet i [22-0060068](#), hvor Landsskatteretten samtidig tog stilling til, hvilke poster – herunder bobestyrerhonorar – der kunne indgå ved opgørelsen af aktiver og passiver ved bedømmelsen af boets skattepligt. Den nyeste praksis om sagsbehandlingsfejl og ugyldighed i forbindelse med opgørelsen af boets aktiver efter § 6 findes i [SKM2025.691.LSR](#), hvor boets aktiver oversteg beløbsgrænsen, og boet dermed ikke var skattefritaget.

De generelle spørgsmål om skattemæssig værdiansættelse og om genoptagelse er behandlet nærmere under [skatteret-vaerdiansaettelse](#) og [skatteret-genoptagelse](#).

LOV	Boafgiftsloven § 12, stk. 1, 2	Dødsboskatteloven § 84	Skatteforvaltningsloven § 26
	Skatteforvaltningsloven § 27, stk. 1		
PRAKSIS	Landsskatteretten · Dødsboskat: Vurdering af aktiver og passiver ved skattepligt – Bobestyrerhonorar		08.09.2022
	Landsskatteretten · Stadfæstelse af afslag på genoptagelse af skatteansættelse for dødsbo - Værdiansættelse af fast ejendom		14.04.2010
	Skatterådet · Dødsbos salg af landbrugsjord med succession til arving		24.04.2012

§ 13 Ægtefællesuccession og grænsefladen til boafgiften

Dødsbobeskatningen støder flere steder op mod boafgiftsreglerne, og grænsedragningen har givet anledning til selvstændig praksis.

Når en længstlevende ægtefælle overtager boet uden skifte, succederer vedkommende fuldt ud i afdødes skattemæssige stilling, jf. [dødsboskattelovens § 59](#). Netop denne successionstankegang blev påberåbt ved fortolkningen af boafgiftslovens § 1 a om nedsat boafgift ved generationsskifte af erhvervsvirksomhed i [BS-17570/2022-VLR](#), hvor spørgsmålet var, om arvingen kunne indtræde i den længstlevende ægtefælles retsstilling.

Omvendt gælder, at dødsboskattelovens fravær af en korrektionsregel for dødsgaver – som fastslået af Højesteret i [BS-6939/2020-HJR](#) – ikke smitter af på boafgiftssiden, hvor [arvelovens § 93](#) sammenholdt med boafgiftsloven fører til, at dødslejegaver medregnes i bobeholdningen, jf. [BS-204/2022-VLR](#). De to regelsæt kan altså give forskellige resultater for de samme dispositioner: gaven kan være boafgiftspligtig og samtidig uden betydning for boets skattemæssige status.

Endelig skal det bemærkes, at succession i dødsboets skattemæssige stilling og passivpostberegningen efter [boafgiftslovens § 13 a](#) er to sider af samme sag: passivposten fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige arvebeholdning netop for at udligne det skattetilsvær, modtageren påtager sig ved successionen. Selve bo- og gaveafgiftsberegningen behandles under [gaveafgift-arvebeskatning](#).

LOV	Arveloven § 93, stk. 1	Boafgiftsloven § 13a, stk. 1	Dødsboskatteloven § 59, stk. 1
PRAKSIS	Højesteret · Frivillig indbetaling af skat og dødsgaver i relation til skattefrihed for dødsboer		26.01.2021

Landsretten · Sag om fortolkning af boafgiftslovens § 1 a vedrørende nedsat boafgift og succession i ægtefælles retsstilling 03.05.2023

Landsretten · Landsrettens stadfæstelse af kendelse om dødslejegaver og boafgift 09.09.2022

Retstilstandens udvikling og vedtagne, endnu ikke konsoliderede ændringer

§ 14

Dødsboskattelovens kerneregler har været bemærkelsesværdigt stabile siden 1997, men fire ændringsspor har haft reel betydning:

1999-justeringerne. Ved ændringsloven af 25. marts 1999 blev § 6, stk. 3, præciseret, så beløbsgrænserne anvendes for **kalenderåret** i stedet for indkomståret, og der blev indsat en regel om, at beregnet dødsboskat ikke indgår ved opgørelsen af nettoformuen. Samme år blev § 36, stk. 2, nyaffattet, så modtageren efter en passivpostberegning er bundet af anskaffelsestidspunkt og -hensigt, men ikke af anskaffelsessummen, og der blev indsat en regel om nedsættelse af anskaffelsessummen ved delvis succession i afskrivninger og ejendomsavance – begrundet i, at "neutraliteten i ejendomsavancen ift. foretagne afskrivninger, også gælder i successionssituationen".

2008-reformen. Nyaffattelsen af § 6 hævede nettoformuegrænsen til aktivgrænsen, afskaffede den automatiske skattepligt for langvarige bobestyrerboer, udvidede § 6, stk. 4, til at omfatte alle skattekrav og passivposter på **begge** sider af opgørelsen og indsatte parcelhusreglen i § 6, stk. 5. Grundbeløbene blev senere opjusteret til 2010-niveau, hvor de i dag udgør 2.595.100 kr.

Hovedaktionærnedslaget. Ved [lov nr. 92 af 31. januar 2020](#) blev [§ 36, stk. 3](#) ophævet med virkning fra 1. februar 2020 som konsekvens af, at hovedaktionærnedslaget i aktieavancebeskatningsloven blev afskaffet. Ophævelsen er endnu ikke konsolideret ind i den nyeste lovbekendtgørelse, som fortsat gengiver bestemmelsen – den skal derfor læses som ophævet.

Skematisk værdiansættelse (2025). To vedtagne ændringer af [boafgiftslovens § 13 a](#) er endnu ikke konsolideret. Ved [lov nr. 369 af 9. april 2025](#) sikres det, at den skematiske værdi efter boafgiftslovens § 12 a også lægges til grund ved beregningen af de lovbestemte passivposter ved succession, og [§ 28, stk. 2, 2. pkt.](#) ændres, så afståelsessummen ved tabsopgørelse er handelsværdien og ikke den skematiske værdi. Ved [lov nr. 562 af 27. maj 2025](#) indsættes med virkning fra 1. juli 2025 en henvisning i § 13 a, stk. 3, til, at boet kan værdiansætte fast ejendom efter boafgiftslovens § 12 c, således at passivpostberegningen tager udgangspunkt i denne værdi, hvis boet har valgt det.

Tilsvarende er § 87, stk. 2, ændret ved [lov nr. 1239 af 11. juni 2021](#), så også oplysningsfristforlængelse efter skattekontrollovens § 14 får betydning for fristen for skattekrav mod dødsboet, uden at ændringen endnu er rullet ind i lovbekendtgørelsen.

Rådgivere bør derfor være opmærksomme på, at den konsoliderede lovtekst på flere punkter ikke afspejler gældende ret, og at passivpostberegningen for boer med skæringsdag i 2025 og senere skal ses i lyset af de nye skematiske værdiansættelsesregler i boafgiftsloven.

LOV

[Boafgiftsloven § 13a, stk. 3](#)

[Dødsboskatteloven § 6, stk. 3-5](#)

[Dødsboskatteloven § 28, stk. 2](#)

[Dødsboskatteloven § 36, stk. 2, 3](#)

[Dødsboskatteloven § 87, stk. 2](#)

§ 15 Sammenfatning: de fem afgørende greb i en dødsboskattesag

Praksis efterlader et forholdsvis klart billede, som kan sammenfattes i fem greb.

1. Begynd med aktivsiden, ikke nettoformuen. Fritagelsen kræver, at **begge** kriterier i § 6, stk. 1 er opfyldt, og det er langt oftest bruttoaktiverne, der sprænger grænsen – særligt i boer med belånt fast ejendom, der udlægges til en arving. Brutto princippet er en direkte følge af udlodningsdefinitionen i § 96, stk. 1 og gælder også ved arvingskøb til fuld pris.

2. Sondr mellem udlodning og salg til tredjemand. Sælges aktivet til tredjemand inden skæringsdagen, indgår kun nettoprovenuet; udloddes det, indgår bruttoværdien. Denne sondring afgør i praksis flere boers skattemæssige status end nogen anden regel og er bekræftet i en ubrudt linje fra SKM2002.35.LSR over SKM2017.271.LSR til SKM2024.630.LSR.

3. Hold kun afdødes boslod inde. Efter 11-0298687 og de tre bindende svar fra november 2013 – SKM2013.814.SR, SKM2013.815.SR og SKM2013.816.SR – er retsstillingen, at længstlevendes boslod ikke medregnes, uanset at forarbejderne forudsatte det modsatte. Ved skifte af uskiftet bo indgår som udgangspunkt halvdelen af fællesboet.

4. Respektér de skarpe frister. Boets krav om afsluttende skatteansættelse skal fremsættes inden for fristerne i § 13, stk. 2, regnet fra skifterettens afgørelse og ikke fra modtagelsen, jf. 17-0987540. Omvendt fortaber Skatteforvaltningen kravet mod den hæftende, hvis 3-månedersfristen i § 87, stk. 2 ikke overholdes over for den rette adressat, jf. 24-0053586.

5. Planlægning kan lade sig gøre – men den skal være reel. Højesteret har i BS-6939/2020-HJR afvist at indfortolke en korrektionsadgang for frivillige skatteindbetalinger og dødsgaver, og landsretten har i SKM2017.276.VLR accepteret et gennemført arrangement, netop fordi dispositionerne var civilretligt gyldige og indebar en reel formueforskydning og en reel risiko. Omvendt gælder, at succession efter § 36, stk. 1 forudsætter, at boet **ikke** er fritaget – hvorfor det i erhvervsboer med store latente avancer ofte er en fordel at være skattepligtig, så udlodningsmodtageren kan indtræde i boets skattemæssige stilling mod en passivpost efter boafgiftslovens § 13 a. Valget mellem fritagelse og succession er dermed det centrale strategiske spørgsmål i planlægningen af et erhvervsdødsbo.

LOV

[Boafgiftsloven § 13a, stk. 1](#)
[Dødsboskatteloven § 6, stk. 1](#)
[Dødsboskatteloven § 13, stk. 2](#)
[Dødsboskatteloven § 36, stk. 1](#)
[Dødsboskatteloven § 87, stk. 2](#)
[Dødsboskatteloven § 96, stk. 1](#)

PRAKSIS	Højesteret · Frivillig indbetaling af skat og dødsgaver i relation til skattefrihed for dødsboer	26.01.2021
	Landsskatteretten · Bortfald af hæftelse for afdød ægtefælles skat grundet overskridelse af 3-måneders fristen i dødsboskatteloven	01.12.2025
	Landsskatteretten · Frist for krav om afsluttende skatteansættelse i dødsboer ved privat skifte	20.03.2018
	Landsskatteretten · Dødsboskat – Skattepligt for dødsbo – Medregning af efterlevende ægtefælles boslod ved vurdering af skattefritagelse	30.08.2012
	Skatterådet · Skattefrihed uskiftet bo længstlevendes boslod	21.11.2013
	Skatterådet · Opgørelse af skattefritagelse ved skifte af uskiftet bo	21.11.2013
	Skatterådet · Skattefrit udlæg af ejendom fra uskiftet bo til søn	21.11.2013

REFERENCE Lovgrundlag

8 paragraffer

Boafgiftsloven § 13a	stk. 1	Dødsboskatteloven § 6	stk. 1
Dødsboskatteloven § 13	stk. 2	Dødsboskatteloven § 19	stk. 2
Dødsboskatteloven § 30	stk. 1	Dødsboskatteloven § 36	stk. 1
Dødsboskatteloven § 37	stk. 1	Dødsboskatteloven § 96	stk. 1

MATERIALE Citerede afgørelser

28 afgørelser

HØJESTERET · ØVERSTE INSTANS			1
26.01.2021	Frivillig indbetaling af skat og dødsgaver i relation til skattefrihed for dødsboer	bs-6939-2020-hjr	
LANDSRETTEEN · ANKEINSTANS			3
03.05.2023	Sag om fortolkning af boafgiftslovens § 1 a vedrørende nedsat boafgift og succession i ægtefælles retsstilling	3965-4784	
09.09.2022	Landsrettens stadfæstelse af kendelse om dødslegaver og boafgift	4253-5095	
22.04.2009	Afvisning af ankesag mod afsluttet dødsbo vedrørende krav om istandsættelsesudgifter	6496-7795	
LANDSSKATTERETTEN · ADMINISTRATIV KLAGEINSTANS			12
01.12.2025	Bortfald af hæftelse for afdød ægtefælles skat grundet overskridelse af 3-måneders fristen i dødsboskatteloven	24-0053586	
08.04.2024	Nægtelse af succession i tab ved overdragelse af landbrugsejendomme som led i generationsskifte	23-0036810	
08.08.2023	Landsskatteretten: Frist for indgivelse af oplysningsskema for mellempperiode og mulighed for omgørelse	23-0007301	
08.09.2022	Dødsboskat: Vurdering af aktiver og passiver ved skattepligt – Bobestyrerhonorar	22-0060068	
10.05.2021	Godkendelse af kurs 78 for udskudt skat ved succession i dødsbo for ejendomme og aktier	17-0987598	
20.03.2018	Frist for krav om afsluttende skatteansættelse i dødsboer ved privat skifte	17-0987540	
28.02.2018	Landsskatteretten ændrer SKATs modregning i dødsbos overskydende skat	15-0928061	
04.09.2012	Skattepligt for dødsbo – overskridelse af beløbsgrænse i dødsboskatteloven	11-02479	
30.08.2012	Skattefritagelse for dødsbo – Medregning af efterlevende ægtefælles boslod	11-01258	
30.08.2012	Dødsboskat – Skattepligt for dødsbo – Medregning af efterlevende ægtefælles boslod ved vurdering af skattefritagelse	11-0298687	
14.04.2010	Stadfæstelse af afslag på genoptagelse af skatteansættelse for dødsbo - Værdiansættelse af fast ejendom	09-02341	
Dødsbobeskatning – skattefritagelse, mellempperiode og succession			17

15.05.2009	Landsskatteretten om skattefritagelse af dødsbo ved betinget ejendomssalg	07-02355
SKATTERÅDET · ADMINISTRATIV MYNDIGHED		10
04.06.2026	Skattemæssig succession ved dødsboudlodning af kapitalandele – aktiv udlejningsvirksomhed kræver intern administration både før og på udlodningstidspunktet	26-1384027
26.02.2026	Succession i opsparet overskud og fordeling af finansielle aktiver i dødsbo	25-5376029
01.09.2021	Landbrugsejendom anset for aktiv ved succession	21-0188425
13.04.2021	Succession i dødsbo ved udlodning af restvarelager fra kunstmaler	20-1042166
22.12.2020	Succession i udlejningsejendomme afvises	20-0773579
21.11.2013	Skattefrihed uskiftet bo længstlevendes boslod	13-0183717
21.11.2013	Opgørelse af skattefritagelse ved skifte af uskiftet bo	13-0195624
21.11.2013	Skattefrit udlæg af ejendom fra uskiftet bo til søn	13-0191829
24.04.2012	Dødsbos salg af landbrugsjord med succession til arving	11-177704
01.12.2009	Dødsbos beskatning af fraflytteraktier efter genindtræden i skattepligt	09-027137
PARKERINGSKLAGENÆVNET · NÆVN / KLAGEINSTANS		1
13.12.2024	Tvist om skiltningens synlighed på et grusareal ved Campusvej i Hillerød	park-5095
PROCESBEVILLINGSNÆVNET · NÆVN / KLAGEINSTANS		1
09.08.2024	Procesbevillingsnævnet: 3.-instansbevilling om udlejers retlige interesse i oplysning om dødsbos kontaktperson efter boudlæg	24/12361