

Hur Skatteförvaltningen önskar att poster grupperas i bouppteckningsinstrumentet

Ur Skatteförvaltningens synvinkel är det väsentligt att bouppteckningsinstrumentet jämte bifogade handlingar tydligt redogör för de uppgifter som beskrivs i denna anvisning. Mot denna bakgrund presenterar Skatteförvaltningen ett utkast som motsvarar Skatteförvaltningens informationsbehov vad gäller gruppering av tillgångar, skulder och uppgifter i ett bouppteckningsinstrument efter en först avliden make/maka eller en änka/änkling.

1 BOUPPTECKNINGSSINSTRUMENT EFTER EN FÖRST AVLIDEN MAKE/MAKA:

1.1 Den avlidnes tillgångar och gåvor

Den avlidnes giftorättsgods

Skulder som omfattas av giftorätten för den avlidne

Den avlidnes enskilda egendom

Den avlidnes enskilda skulder

Förskott på arv som den avlidne gett från giftorättsgodset

Förskott på arv som den avlidne gett från enskild egendom

Gåvor som den avlidne gett inom tre år före sin död, som inte är förskott på arv.

1.2 Änkans/änklingens tillgångar och gåvor

Egendom som omfattas av giftorätten för änkan/änklingen

Skulder som omfattas av giftorätten för änkan/änklingen

Änkans/änklingens enskilda egendom

Änkans/änklingens enskilda skulder

Förskott på arv som änkan/änklingen gett till bröstarvingar som är gemensamma för honom eller henne och den avlidne.

1.3 Specialsituationer

Vad gäller anteckning av specialsituationer är det ur Skatteförvaltningens synvinkel viktigt att handlingen tydligt redogör för arvingarnas och testamentstagarnas arvsrättigheter. Man kan ge närmare uppgifter beträffande eventuella tvistiga/oklara frågor i tilläggsuppgifterna i bouppteckningsinstrumentet eller på en separat bilaga. Nedan följer exempel på hur Skatteförvaltningen önskar att man utreder att en specialsituation föreligger.

1.3.1 Specialsituationer som antecknas direkt i kalkylen i bouppteckningsinstrumentet

Vederlag enligt 94 § i äktenskapslagen/jämkning av avvitrning eller en annan motsvarande post som är ett belopp som ska beaktas direkt i avvitrningskalkylen eller i beräkningen av arvsandelarna kan direkt antecknas i den punkt i den avlidnes eller i änkans/änklingens förteckning över giftorättsunderställd egendom dit den ifrågavarande posten hör. Till exempel kan enskild egendom som genom jämkning av avvitrning överförs till giftorättsunderställd egendom direkt antecknas som giftorättsunderställd egendom i bouppteckningsinstrumentet. I en sådan situation ska grunderna för överföringen redogöras i tilläggsuppgifterna i bouppteckningsinstrumentet eller i en separat bilaga.

1.3.2 Andra uppgifter som gäller skifte av den avlidnes kvarlåtenskap

Om en ändring som en specialsituation kräver inte kan läggas till direkt som ett tal i en viss punkt av bouppteckningsinstrumentet eller i en annan tilläggsutredning, är det möjligt att ge en fritt formulerad utredning med en motiverad uppfattning om situationen.

Till exempel vad gäller eventuell tolkning av ett testamente är det möjligt att skriva den egna motiverade uppfattningen om testamentet i tilläggsuppgifterna. På motsvarande sätt är det möjligt att ge en utredning om uppfattningen om t.ex. en utländsk civillag ska tillämpas på avvitrning eller arvskifte och innehållet i civillagen i fråga.

1.3.3 Fritt formulerad utredning om grunderna för anteckning av egendom

Om det varit oklart t.ex. hur långt giftorätten sträcker sig eller om en gåva har en karaktär av förskott på arv, är det möjligt att redogöra för bakgrunden till anteckningen eller en eventuell tvist avseende lösningen antingen i tilläggsuppgifterna eller i en separat bilaga som lämnas in för beskattningen.

2 BOUPPTECKNINGSSINSTRUMENT EFTER ÄNKA/ÄNKLING

2.1 Tillgångarna i dödsboet efter en först avlidne make/maka och gåvor som minskar på dödsboets andel av giftorättsgodset och partiella skiften

Egendom i dödsboet för den först avlidne maken/makan, som omfattas av giftorätten

Skulder i dödsboet för den först avlidne maken/makan, som omfattas av giftorätten

Enskild egendom i dödsboet för den först avlidne maken/makan

Enskilda skulder i dödsboet för den först avlidne maken/makan

Förskott på arv som den först avlidne maken/makan gett från giftorättsgodset

Förskott på arv som en änka/änkling gett till en gemensam bröstarvinge innan den förste avlidne maken/makan avlidit, vilket i avvitrningen och i arvskiftet behandlas som förskott som getts av den först avlidne maken/makan.

Egendom som skiftats/betalats till den först avlidnes arvingar/testamentstagare vid eventuellt partiellt arvskifte, förskott på arv, fullgörande av legat eller i övrigt mellan dödsfallen.

2.2 Änkans/änklingens egendom och gåvor och partiella skiften som minskar på en änkas/änklings dödsbos andel av giftorättsgodset

Egendom som omfattas av giftorätten för änkan/änklingen

Skulder som omfattas av giftorätten för änkan/änklingen

Änkans/änklingens enskilda egendom

Änkans/änklingens enskilda skulder

Förskott på arv som en änka/änkling gett från giftorättsgodset efter dödstillfället för den först avlidne maken/makan

Förskott på arv som änkan/änklingen gett från enskild egendom

Gåvor som änkan/änklingen gett inom tre år före sin död, vilka inte är förskott på arv.

2.3 Specialsituationer

Vad gäller bouppteckning efter en änka/änkling är utgångsläget att Skatteförvaltningen begär att man ger separata utredningar och förklarar bakgrunder till specialsituationer på samma grunder som efter en först avliden make/maka. Specialsituationer som förekommer vid bouppteckning efter en änka/änkling presenteras som exempel i punkterna nedan.

2.3.1 Specialsituationer som antecknas direkt i kalkylen i bouppteckningsinstrumentet

Om en änka/änkling t.ex. under sin levnadstid överlåtit egendom som gåva på så sätt att denna gåva ska beaktas som en post som ökar andelen av den återstående egendomen för de sekundära arvingarna till en först avliden make/maka, är det möjligt att direkt anteckna beloppet på posten i kalkylen. På motsvarande sätt, om änkan/änklingen t.ex. fått egendom av den först avlidne maken/makan på så sätt att ett testamente innehåller ett förordnande om en sekundär mottagare efter änkans/änklingens död, är det möjligt att vad gäller dessa poster direkt i kalkylen göra en anteckning om att ett förordnande om en sekundär mottagare gäller för egendomsposten i fråga.

I en sådan situation ska grunderna för anteckningarna redogöras i tilläggsuppgifterna eller i en separat bilaga.

2.3.2 Andra uppgifter som gäller skifte av den avlidnes kvarlåtenskap

Om en ändring som en specialsituation kräver inte kan läggas till direkt i ett tal i en viss punkt av bouppteckningsinstrumentet eller i en annan tilläggsutredning, är det möjligt att fritt formulerat ge en motiverad uppfattning om situationen.

Om t.ex. såväl änkan/änklingen som den avlidne upprättat flera testamenten, är det möjligt att i en tilläggsutredning redogöra för parternas egna uppfattning om tolkningen av testamenten.

Om t.ex. bankkontomedel för den först avlidne maken/makan överförts till bankkonton som änkan/änklingen disponerar över och tillgångarna på så sätt blandats ihop, är det möjligt att i en tilläggsutredning redogöra för till vilka delar tillgångarna blandats ihop.

2.3.3 Fritt formulerad utredning om grunderna för anteckning av egendom

Om t.ex. en änka/änkling på flera grunder har egendom som inte omfattas av giftorätten (äktenskapsförord, egendom som förvärvats efter dödstillpunkten för den först avlidne och egendom som fåttts vid partiell avvittring), är det möjligt att i en annan bilaga redogöra för giftorättens utsträckning. På motsvarande sätt är det möjligt att precisera omfattningen av olika partiella arvskiften och de relaterade anteckningarna i bouppteckningsinstrumentet med tilläggsutredningar.