

Vejledning

om udfyldelse af formueoversigt i uskiftet bo og ægtefælleudlæg

Indledning

Formueoversigten skal vise, hvilken delingsformue og hvilke fuldstændige særemidler (fast ejendom, løsøre, penge, indestående i bank, m.v.) du og afdøde ejede på dødsdagen. Formueoversigten skal endvidere vise, hvilke forsikrings- og pensionsbeløb du får udbetalt som følge af din ægtefælles død, og hvilke forsikrings- og pensionsordninger du selv har. Oplysningerne kan du f.eks. få af dit pengeinstitut eller forsikringselskab.

Cirka 2 uger efter du har modtaget skifteretsattesten, får du automatisk adgang til afdødes skattemappe, læs mere herom på www.skat.dk.

Formueoversigten skal indeholde oplysninger om din og din ægtefælles gæld, uanset om I hæfter for gælden hver for sig eller sammen.

Forsiden

Forsiden af formueoversigten indeholder oplysningerne om afdøde, og hvem myndighederne kan henvende sig til.

I: Afdødes og den længstlevende ægtefælles delingsformue

Aktiverne skal angives med deres handelsværdi på dødsdagen, det vil sige den pris, man kan forvente at få for dem, hvis man sælger dem.

Hvis afdøde havde f.eks. skibsanpart, er det ofte en gode idé at søge sagkyndig bistand eller rette henvendelse til anpartsselskabet.

II: Forsikrings- og pensionsforhold, mv.

Du skal oplyse om livsforsikringer samt pensionsydelse og lignende ydelser, der kommer til udbetaling til dig som længstlevende ægtefælle som følge af dødsfaldet. Oplysningspligten omfatter alle typer af forsikrings- og pensionsydelser, der tjener et forsørgelsesformål. Oplysningspligten omfatter f.eks. ydelser fra livsforsikringer, ulykkesforsikringer, kapitalpensioner, ratepensioner, livrenter og ATP.

Ved uskiftet bo skal du endvidere give oplysninger om dine egne livsforsikringsordninger, pensionsrettigheder og lignende rettigheder. Oplysningspligten omfatter alle typer af forsikrings- og pensionsordninger, der tjener et forsørgelsesgrundlag.

Du bør være opmærksom på, at der er særlige krav for at holde forsikrings- og pensionsmidler ude fra et evt. senere uskiftet bo, f.eks. er der krav om, at midlerne er holdt adskilt fra din øvrige formue.

III: Afdødes og den længstlevende ægtefælles fuldstændige særemidler

Opgørelsen over fuldstændige særemidler skal kun udfyldes, hvis du og/eller afdøde har aktiver, der er fuldstændigt særeje.

Hvis afdøde har fuldstændige særemidler, skal formueoversigten indeholde oplysning om, hvem der skal arve disse midler.

Hvis afdøde ikke har oprettet testamente, fordeles det fuldstændige særeje i medfør af arvelovens almindelige regler, dvs. at ægtefællen arver halvdelen og afdødes livsarvinger (børn og børnebørn, mv.) den anden halvdel. Hvis afdøde har oprettet testamente, kan der i testamentet være fastsat en anden fordeling, som i givet fald skal oplyses i formueoversigten.

IV: Indlevering, frister, mm.

Formueoversigten skal dateres og underskrives af dig som ægtefælle. Det er muligt at underskrive ved fuldmagt. Den originale fuldmagt skal vedlægges.

Formueoversigten skal sendes til skifteretten i 2 eksemplarer. Der er faste frister for indsendelsen:

- Ved uskiftet bo skal formueoversigten sendes inden 6 måneder fra dødsdagen. Ved ægtefælleudlæg skal formueoversigten sendes samtidig med anmodningen om ægtefælleudlæg.

Hvis formueoversigten ved uskiftet bo ikke sendes til tiden, kan skifteretten antage en bobestyrer til at udarbejde formueoversigten. Du skal betale udgiften hertil.

Livsarvingerne kan anmode om en kopi af formueoversigten.

Du kan læse mere om behandling af dødsboet, herunder om ægtefælleudlæg og uskiftet bo, ligesom du kan udfylde og printe formueoversigten fra www.domstol.dk

Du kan læse mere om skat i dødsboer på www.skat.dk