

BOUPPTECKNINGENS

# ABC

FRÅN BÖRJAN TILL SLUT



# BOUPPTECKNINGENS ABC

## I livets svåra stunder gör juridiken sig påmind

I samband med att en person avlider uppstår juridiska göromål och frågor som måste redas ut. Det första steget är att genomföra en bouppteckning.

I den här e-boken går vi igenom vad som händer efter att någon avlidit, hur tillgångar och skulder ska hanteras samt vad som händer med dödsboet och eventuellt arv.

Efter att ha läst färdigt kommer du veta hur en bouppteckning går till och i vilken ordning allt ska göras.

# INNEHÅLL

Bouppteckningens ABC .....	2
Innehåll.....	3
Vad är en bouppteckning?.....	4
Vem ärver mig? .....	5
Vad är ett dödsbo? .....	7
Vem är dödsbodelägare? .....	8
Vem gör bouppteckningen? .....	10
När ska en bouppteckning göras?.....	10
Förrättningsmöte: Upprätta bouppteckningen .....	11
Vad gör en bouppgivare?.....	11
Vad gör en förrättningsman?.....	12
Vem betalar för bouppteckningen? .....	14
Skicka in bouppteckningen till Skatteverket .....	14
Vad händer när bouppteckningen är klar? .....	14
Dödsboanmälan .....	15
Skapa en bouppteckning med Jurio .....	16
Om Jurio.....	17

# VAD ÄR EN BOUPPTECKNING?

När någon har gått bort ska den avlidnes tillgångar och skulder sammanställas. Man måste även ta reda på och ange vem som ärver den avlidne, alltså vilka som är så kallade arvingar. Sammanställningen över den avlidnes tillgångar, skulder och arvingar kallas för **bouppteckning**.

I bouppteckningen kartläggs och fastställs vilka som är dödsbodelägare och efterarvingar. Bouppteckningen fungerar sedan som en slags identifikationshandling. Den gör det enklare för dödsbodelägarna att exempelvis avsluta bankkonton och sälja fastigheter som tillhörde den avlidne. Bouppteckningen blir sedan ett underlag för det ofta efterföljande arvskiftet (då tillgångarna fördelas mellan arvtagare), eftersom alla tillgångar och skulder finns sammanfattade där.

# VEM ÄRVER MIG?

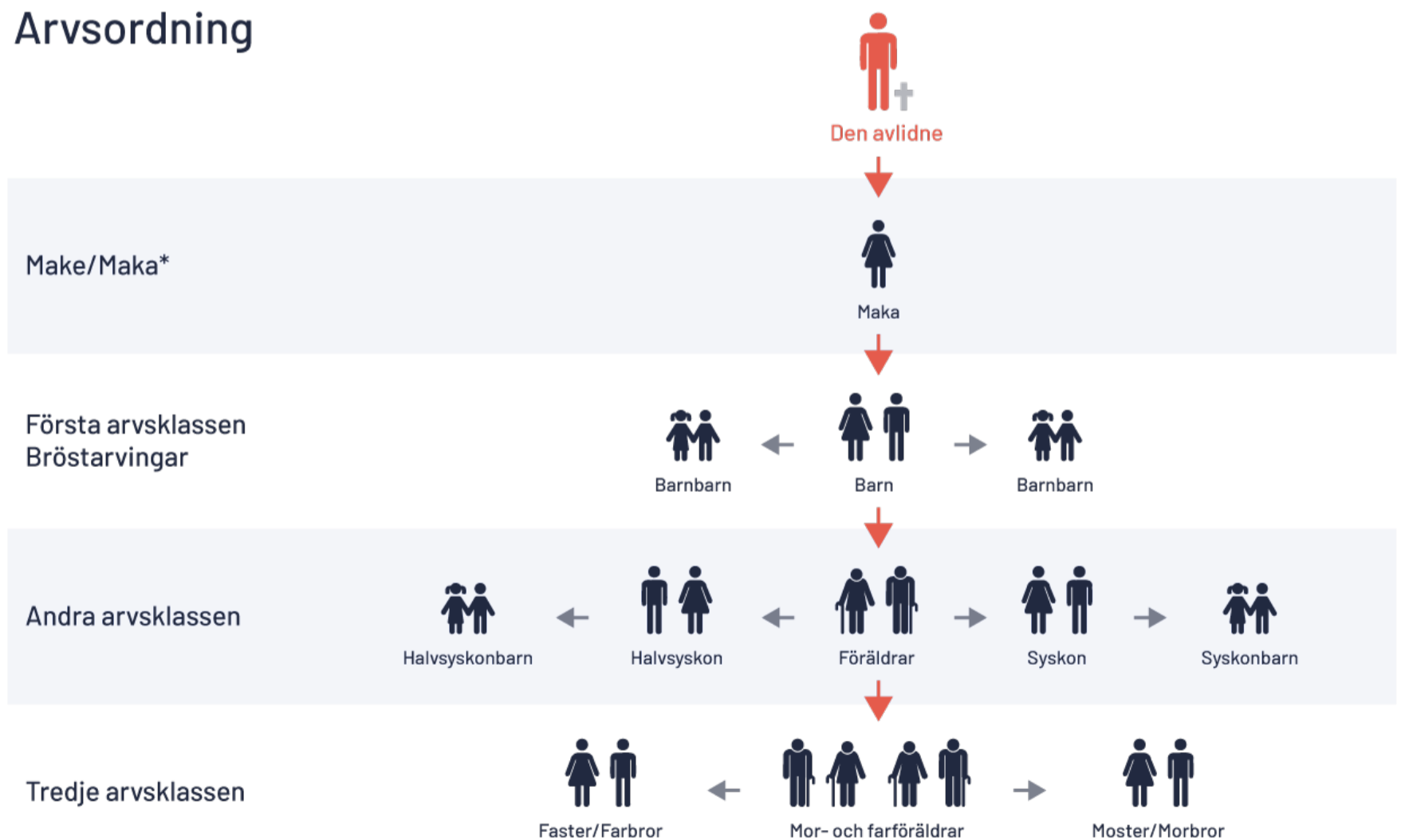
När någon avlider behöver man ta reda på om det finns ett testamente, eftersom det i första hand berättar hur arvet efter den avlidne ska fördelas. Om det inte finns något testamente fördelas arvet enligt den legala arvsordningen. Då kommer arvet fördelas i första hand till första arvsklassen, i andra hand till andra arvsklassen och i tredje hand till den tredje arvsklassen.

I den **första arvsklassen** finns den avlidnes bröstarvingar, det vill säga barn, barnbarn, barnbarnsbarn och så vidare.

I den **andra arvsklassen** finns den avlidnes föräldrar, syskon och syskonbarn.

I den **tredje arvsklassen** finns den avlidnes mor- och farföräldrar, fastrar, farbröder och mostrar och morbröder.

## Arvsordning



\* Makar ärver som huvudregel varandra med fri förfoganderätt. Undantag görs dock för särkullbarn, som får ärva direkt.

### **Om den avlidne var gift**

Om den avlidne var gift och hade gemensamma barn med sin make/make eller inga barn alls ärver den efterlevande maken/makan all egendom från den avlidne med fri förfoganderätt. Det innebär att den efterlevande maken/makan inte kan testamentera bort egendomen hen har ärvt från den avlidne. De gemensamma barnen blir dödsbodelägare i dödsboet men endast som efterarvingar eftersom de inte ärver från den avlidne förrän båda makarna har avlidit.

Om den avlidne hade särkullbarn, alltså barn som inte är barn till den efterlevande maken/makan, kan de välja att avstå sin rätt att omedelbart ärva från sin förälder till den andra maken/makans fördel och blir istället dödsbodelägare i den efterlevande maken/makans dödsbo.

Om den avlidne inte hade barn är det istället den avlidnes föräldrar som blir efterarvingar. Efterarvingar ärver först när den efterlevande maken/makan avlidit.

### **Om den avlidne var sambo**

En sambo ärver inte enligt den legala arvsordningen. För att en sambo ska ärva behöver den avlidne skrivit detta i sitt testamente.

Den efterlevande sambon måste senast vid förrättningen begära bodelning. Sambon tas då upp som dödsbodelägare i dödsboet.



## VAD ÄR ETT DÖDSBO?

Dödsboet består av den avlidnes tillgångar och skulder och det uppstår per automatik när en person avlider. Den avlidnes arvingar blir delägare i dödsboet, och de har tillsammans ansvar för att förvalta dödsboet.

Dödsbodelägarna ska gemensamt ta hand om dödsboet, vilket innebär att alla beslut måste fattas tillsammans. Om det känns smidigare att en enda person ska sköta och företräda hela boet kan övriga delägare skriva en [fullmakt](#) som överlåter ansvaret till den utvalda. Om man inte kan komma överens om hur saker ska hanteras kan man vända sig till tingsrätten för att få en [boutredningsman](#) utsedd, som då sköter dödsboet åt dödsbodelägarna.

# VEM ÄR DÖDSBODELÄGARE?

[Dödsbodelägare](#) är namnet på de som har rätt att ärva en andel av en avlidens kvarlåtenskap. Det spelar ingen roll ifall arvet kommer från ett testamente eller beror på den legala arvsordningen.

Som utgångspunkt är det den närmaste familjen som blir dödsbodelägare. En efterlevande make eller maka kommer först, följt av barn och barnbarn, föräldrar och syskon. Det är den [legala arvsordningen](#) som bestämmer vem eller vilka det blir. Så är det i alla fall om du inte skrivit ett testamente. Även [universella testamentstagare](#) blir nämligen dödsbodelägare, och om det inte finns några bröstarvingar (barn eller barnbarn) bland de legala arvingarna så kan en universell testamentstagare bli ensam dödsbodelägare. I början när en person som upprättat ett testamente gått bort anses de legala arvingarna vara dödsbodelägare. Men om dessa sedan utesluts genom ett testamente som vinner laga kraft, så blir de testamenteriska arvingarna dödsbodelägare istället.

Viktigt att komma ihåg är att det endast är arvingar som blir dödsbodelägare. Så kallade [efterarvingar](#) är inte dödsbodelägare. En efterarvinge är någon som ska ärva den avlidne, men först efter att den avlidnes efterlevande make/maka gått bort. Efterarvingen har alltså rätt till efterarv. Ofta är efterarvingar gemensamma barn, men det kan även vara exempelvis syskon eller föräldrar till den avlidne.

## Bouppteckning

- ✓ Slipp krångligt pappersarbete
- ✓ Samtal med jurist ingår
- ✓ Gör allt i din egen takt

[Skapa en Bouppteckning](#)

“*Det är den legala arvsordningen som bestämmer vem eller vilka som blir dödsbodelägare. Så är det i alla fall om du inte skrivit ett testamente. Även universella testamentstagare blir nämligen dödsbodelägare*”





## VEM GÖR BOUPPTECKNINGEN?

Bouppteckningen görs av dödsbodelägarna. De kan välja att göra bouppteckningen på egen hand, med hjälp av ett juridiskt ombud eller med stöd av en juridisk onlinetjänst som Jurio.

## NÄR SKA EN BOUPPTECKNING GÖRAS?

Bouppteckningen ska göras inom tre månader efter dödsfallet. Senast en månad efter att den är färdigställd ska den skickas till Skatteverket. Bouppteckningen skickas in i original med en bestyrkt kopia – alltså en kopia där någon med sin underskrift intygar att kopian överensstämmer med originalet.

Skatteverket granskar och registrerar sedan bouppteckningen för att se så att allt har gått rätt till.

# FÖRRÄTTNINGSMÖTE: UPPRÄTTA BOUPPTECKNINGEN

På förrättningsmötet ska den avlidnes tillgångar och skulder gås igenom och bouppteckningen upprättas. För att ha möjlighet att gå igenom tillgångar och skulder behöver ni vid mötet få fram exempelvis bankhandlingar, testamente, äktenskapsförord och försäkringshandlingar.

De som ska kallas till mötet är efterlevande make, maka eller sambo om sådan finns, dödsbodelägare samt efterarvingar. Bouppgivaren och åtminstone en av förrättningsmännen måste dock vara med på bouppteckningsförrättningen. För de andra som kallats är det frivilligt att delta. Det viktiga är att de har fått en kallelse (och att det finns bevis på att de har kallats) – om de inte har kallats korrekt blir bouppteckningen ogiltig. Beviset skickas med bouppteckningen till Skatteverket.

## VAD GÖR EN BOUPPGIVARE?

Bouppgivare kallas den eller de som bäst känner till boets egendom, till exempel en efterarvinge eller dödsbodelägare. Bouppgivarens uppgift är att tillsammans med förrättningsmännen upprätta bouppteckningen och gå igenom den avlidnes tillgångar och skulder.

Bouppgivaren ska också underteckna bouppteckningen när den är färdig för att intyga att uppgifterna är riktiga.

[Skapa en Bouppteckning](#)



## VAD GÖR EN FÖRRÄTTNINGSMAN?

Den som har hand om boet ska utse två förrättningsmän som är trovärdiga och tillförlitliga.

Förrättningsmännens uppgift är att anteckna allt som har betydelse vid förrättningen (mötet) och tillsammans med bouppgivaren upprätta bouppteckningen. Vad som kan ha betydelse vid mötet är till exempel vem som närvarar och vilka relevanta dokument som finns efter den avlidne (exempelvis äktenskapsförord eller testamente). Förrättningsmännen ska även anteckna det datum som mötet hålls.

Förrättningsmännen ska skriva under bouppteckningen och intyga att allt av betydelse antecknats, samt att tillgångarna har värderats på ett tillförlitligt sätt. En dödsbodeläggare får inte utses till denna roll. Man kan med fördel anlita någon utomstående, till exempel en jurist eller begravningsbyrå.



*“Om den avlidnes tillgångar inte räcker till något annat än begravningskostnaderna och andra utgifter i samband med dödsfallet behöver en bouppteckning inte göras.”*



## VEM BETALAR FÖR BOUPPTECKNINGEN?

Om man tar hjälp av ett juridiskt ombud eller en onlinetjänst när man gör en bouppteckning så är det dödsboet och inte dödsbodelägarna som står för kostnaderna.

## SKICKA IN BOUPPTECKNINGEN TILL SKATTEVERKET

När bouppteckningen är klar ska den skrivas under av förrättningsmännen och bouppgivaren och sedan lämnas in till Skatteverket för registrering. Tillsammans med bouppteckningen ska även en bestyrkt kopia av den undertecknade originalhandlingen (tillsammans med eventuella bilagor) lämnas in till Skatteverket.

## VAD HÄNDER NÄR BOUPPTECKNINGEN ÄR KLAR?

När bouppteckningen har upprättats och registrerats av Skatteverket kan dödsboet avvecklas genom [arvskifte](#). Arvskiftet innebär att dödsboets tillgångar fördelas mellan delägarna i dödsboet. Efter arvskiftet är dödsboet upplöst. Ett arvskifte kan ske oberoende av de värden som redovisats för tillgångarna i bouppteckningen. Dock är det vanligast att använda sig av summorna som angivits i bouppteckningen.

Om det bara finns en dödsbodelägare upprättas inget arvskifte. Istället kan arvet då verkställas med hjälp av den registrerade bouppteckningen.



## DÖDSBOANMÄLAN

Om den avlidnes tillgångar inte räcker till något annat än begravningskostnaderna och andra utgifter i samband med dödsfallet behöver en bouppteckning inte göras. Då räcker det ibland med en dödsboanmälan. Dock måste bouppteckning göras om det finns en fastighet eller tomträtt tillhörande dödsboet.

Om det blir aktuellt med en dödsboanmälan istället för en bouppteckning ska man kontakta socialförvaltningen i kommunen den avlidne var bosatt i och skicka in en ansökan. Socialförvaltningen prövar ansökan för att se om det går att ersätta bouppteckningen med en dödsboanmälan.

**“ Om man inte kan komma överens om hur saker ska hanteras kan man vända sig till tingsrätten för att få en boutredningsman utsedd. ”**

# SKAPA EN BOUPPTECKNING MED JURIO

Med Jurios bouppteckningstjänst får du stöd och vägledning genom hela bouppteckningsprocessen.

1. Genom att besvara några frågor får du snabbt och enkelt en överblick över vilka personer som behöver involveras, och den avlidnes huvudsakliga tillgångar.
2. Därefter får du kostnadsfritt prata med en jurist i 15 minuter, som går igenom den grundläggande informationen du lämnat in och besvarar eventuella frågor du har.
3. Du får sedan löpande information om vad som behöver göras, när och hur, så att allt blir rätt och riktigt. Med Jurios bouppteckningstjänst som stöd blir hanteringen av bouppteckningen smidigare och enklare.

**JURIO**

## BOUPPTECKNING

Förrättningsdag den 15 juli 2023

Den avlidna Stefan ANDERS Karlsson  
Personnummer [REDACTED]  
Adress [REDACTED]  
519 12 Stockholm  
Civilstånd Gift  
Vigseldatum 1 juni 1963  
Avlidit 29 maj 2023

### Dödsbodelägare

**Bodelningsrätt tillika arvinge enligt lag**

1. Makan

ANNIKA Inger Karlsson  
[REDACTED]  
519 12 Stockholm

### Efterarvingar

**Arvingar enligt lag**

1. Gemensamma barnet

Anneli JOHANNA Karlsson  
[REDACTED]  
212 09 Göteborg

2. Gemensamma barnet

ERIKA Ingela Karlsson  
[REDACTED]  
313 17 Malmö

Sida 1 av 6

Den i

Fast e  
1/2 av  
markn

Kontor  
1/2 av  
1/2 av  
Sparba  
Sparba

Fonder  
Storban  
Storban

Aktier  
Storban

Försäkr  
Försäkrin

Fordon  
Personbil,  
uppskatta

Lösöre oc  
1/2 av Lös

Summa

**Det antecknades**

att Annika Karlsson  
att Erika Karlsson in  
att testamente inte  
att äktenskapsföro  
att gåvor/förskött  
att försäkring me  
upp bland tillg  
att den avlidna li  
att del i bouppt  
kapitalvinsts  
att boet uppgr  
enligt följar

Sida 2 av 6

# OM JURIO

Jurio drivs av Legaldesk.dk som grundades 2016 av advokaterna Anders Lyager Kaae och Simon Eklund, som arbetade på två av Danmarks största advokatfirmor innan de bestämde sig för att skapa ett eget juridiskt alternativ. Deras övergripande mål är att göra juridik enkelt och tillgängligt för alla, och idag har Legal Desk och Jurio över 180 000 användare.



[jurio.com/se](https://jurio.com/se)



Njalsgade 21, 2300 København S



Tlf. 08 446 889 49



[kontakt@jurio.com](mailto:kontakt@jurio.com)



