



## Skatteministeriet

17. januar 2017  
J.nr. 16-1900308

Til Folketinget – Finansudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 165 af 21. december 2016.

Karsten Lauritzen

/ Camilla Christensen



## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvordan provenutabet ved at sænke arveafgiften og overdragelsesafgiften ved overdragelse af en virksomhed til en erhvervsdrivende fond fra 5 pct. til 0 pct. er beregnet i finansministeriets svar på FIU alm. del – spørgsmål 418 fra folketingsåret 2015-16 (Skatteministeriet er angivet som kilde)? I sin besvarelse bedes ministeren redegøre for hvordan beregningen hænger sammen med ministerens svar på FIU alm. del – spørgsmål 107.

## Svar

Forskellene i de to nævnte besvarelser skyldes, at der i spørgsmålene tages udgangspunkt i forskellige forudsætninger vedrørende afgiftssatsen på bo og gave på den ene side og afgiftssatsen ved overdragelse til erhvervsdrivende fonde på den anden side.

I besvarelsen af FIU alm. del spørgsmål 418, FT 2015-16, skønnes over provenuvirkningen ved en parallel nedsættelse af bo- og gaveafgiften og overdragelsesafgiften fra 5 pct. til 0 pct. ved overdragelse af erhvervsvirksomheder henholdsvis indenfor familien og til en erhvervsdrivende fond.

Ved en sådan parallel nedsættelse af de to afgifter påvirkes incitamentet til fx at overdrage til en erhvervsdrivende fond i stedet for til et barn ikke. I besvarelsen lægges det derfor til grund, at fordelingen af overdraget egenkapital mellem de to ejerformer ikke påvirkes.

Det betyder, at det skønnede mindreprovenu på 360 mio. kr. årligt fra aktieavancebeskatningen m.v. ved indførelse af succession til erhvervsdrivende fonde ikke påvirkes af nedsættelsen. Dette provenu skyldes, at provenuet fra aktieavancebeskatning m.v. reduceres. Denne provenueffekt skønnes ikke at blive påvirket i nævneværdigt omfang, hvis bo- og gaveafgiften og overdragelsesafgiften nedsættes parallelt.

På baggrund af historiske regnskabstal skønnes det strukturelle provenu fra bo- og gaveafgiften at udgøre ca. 4,7 mia. kr. årligt ved en bo- og gaveafgift (og overdragelsesafgift) på 15 pct., når der korrigeres for ophævelsen af formueskattekursen. Heraf lægges det beregningsteknisk til grund, at provenuet vedrørende overdragelse af erhvervsvirksomheder til næste generation eller en fond udgør ca. 40 pct., svarende til ca. 2 mia. kr. årligt.

På denne baggrund vurderes det, at det umiddelbare mindreprovenu ved en parallel nedsættelse af bo- og gaveafgiften og overdragelsesafgiften ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til henholdsvis næste generation eller en fond på ét procentpoint udgør rundt regnet 130 mio. kr., og det umiddelbare mindreprovenu ved en afgiftsnedsættelse fra 5 pct. til 0 pct. skønnes at udgøre ca. 660 mio. kr. årligt. En del af dette mindreprovenu vil blive opvejet af øgede indtægter fra moms og afgifter, fordi den disponible indkomst hos arvingerne/gavemodtagerne øges. Indregnes dette tilbageløb, reduceres mindreprovenuet ved en satsnedsættelse til 0 pct. til ca. 500 mio. kr.

I besvarelsen af FIU alm. del 107, FT 2016-17, ses i modsætning til ovenstående på forskellige situationer, hvor bo- og gaveafgiften (dvs. afgiften ved overdragelse inden for

familien) er højere end overdragelsesafgiften (dvs. afgiften ved overdragelse til en erhvervsdrivende fond). Når dette er tilfældet, styrkes alt andet lige incitamentet til at overdrage virksomhed til en erhvervsdrivende fond i stedet for overdragelse indenfor familien. Den nævnte forskel i afgifterne ved overdragelse betyder endvidere, at det ikke kun er provenuet fra bo- og gaveafgiften (og overdragelsesafgiften), der påvirkes. Mindreprovenuet ved indførelse af succession til en erhvervsdrivende fond vil også blive påvirket, fordi mere egenkapital overdrages til fonde, så færre avancer realiseres, beskattes og forbruges.