



Folketingets Finansudvalg
Christiansborg

9. januar 2019

Svar på Finansudvalgets spørgsmål nr. 266 (Alm. del) af 14. december 2018

Spørgsmål

Er det korrekt forstået, at en højere bo- og gaveafgift alt andet lige vil trække i retning af, at færre virksomheder overdrages inden for familierne (i tilfælde at ikke er muligt at lånefinansiere skattebetalingen) og i stedet må sælges til f.eks. en kapitalfond?

Svar

Efter gældende regler er satsen for bo- og gaveafgiften 15 pct. Ved beregning af boafgiften gives et bundfradrag i afgiftsgrundlaget på 289.000 kr. (2018) og ved beregning af gaveafgiften gives et bundfradrag op til 64.300 kr. (2018) afhængigt af gavemodtagers familiemæssige relation til gavegiver (idet gaver til ægtefælle dog er afgiftsfri). Såfremt en del af arven efter fradrag af boafgiften udloddes til ikke-nærtbeslægtede arvinger, skal disse modtagere betale en tillægsafgift på 25 pct. af beløbet. Tilsvarende gælder for gaver til stedforældre og bedsteforældre.

Såfremt en erhvervsvirksomhed sælges til en ekstern køber og salgssummen efter avancebeskatning overdrages til nærtstående vil satsen for bo- eller gaveafgiften således udgøre 15 pct.

Ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til nærtstående mv. (dvs. fx et generationsskifte indenfor familien med succession) betales en nedsat bo- og gaveafgift, hvor satsen er 7 pct. i 2018, 6 pct. i 2019 og 5 pct. fra og med 2020.¹

Ændringer i den relative beskatning i forhold til forskellige overdragelsesformer fx indenfor familien, til en ekstern køber (herunder kapitalfonde) eller en erhvervsdrivende fond må principielt forventes, at indebære ændringer i overdragelsesmønstret. Hvis eksempelvis beskatningen ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til nærtstående mv. forøjes relativt til øvrige overdragelsesformer må det forventes, at færre virksomheder overdrages til næste generation i familien og flere til eksterne købere og erhvervsdrivende fonde.

¹ Der beregnes endvidere en såkaldt passivpost ved arv med succession. Passivposten er et skematisk nedslag i grundlaget for afgiften, som repræsenterer den latente skattebyrde, der følger med overdragelsen.

De overordnede strukturvirkninger af ændringer i den relative beskatning i forbindelse med generationsskifte er blandt andet nærmere beskrevet i rapporten Succession til erhvervsdrivende fonde (Skatteministeriet, maj 2015)².

Med venlig hilsen

Kristian Jensen
Finansminister

² Kapitel 12.