



Skatteministeriet

27. april 2022
J.nr. 2021-8695

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af ejendomsvurderingsloven, boafgiftsloven og dødsbo-skatteoven (Justeringer af tilbagebetalingsordningen m.v.).

Jeppe Bruus

/ Rikke Kure Wendel

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Ankestyrelsen</i>	Ingen bemærkninger	
<i>Danske Advokater</i>	<p>Danske Advokater takker for muligheden for at afgive høringssvar og har forelagt materialet for deres specialiserede fagudvalg, hvilket ikke har givet anledning til et høringssvar.</p> <p>Danske Advokater henstiller til, at der rettes henvendelse til bobestyrer i alle boer, der har været behandlet som bobestyrerboer og ikke til den arving/ægtefælle, til hvem ejendommen er udlagt.</p>	<p>Kompensation efter tilbagebetalingsordningen vil tilfalde et genoptaget dødsbo uanset boets behandlingsmåde.</p> <p>Det følger af lovforslaget, at den foreslåede ordning medfører, at de berørte arvinger vil blive kontaktet af skifteretten og blandt andet vil skulle forholde sig til de udgifter, der vil kunne være forbundet med en genoptagelse, fx udgifter til bobestyrer.</p> <p>Der findes på den baggrund ikke anledning til at foretage ændringer i lovforslaget.</p>
<i>Datatilsynet</i>	<p>Datatilsynet har ikke nogen særlige bemærkninger til udkastet, men forudsætter, at enhver behandling af personoplysninger, som lovforslaget kaster af sig, sker under iagttagelse af databeskyttelsesforordningen og databeskyttelsesloven.</p>	<p>Det kan bekræftes.</p>
<i>Digitaliseringsstyrelsen</i>	<p>Digitaliseringsstyrelsen tager Skatteministeriet vurdering af lovforslagets implementeringskonsekvenser og efterlevelse af</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Domstolsstyrelsen</i>	<p>principperne for digitaliseringsklar lovgivning til efterretning.</p> <p>Domstolsstyrelsen er bekendt med høringssvarene fra Retten i Kolding og Retten i Aarhus og kan i det hele tilslutte sig bemærkningerne heri.</p> <p>Domstolsstyrelsen forstår den foreslåede model således, at tilførsel af de nødvendige økonomiske midler til håndteringen af det ekstra antal skiftesager, der forventes at skulle genoptages, skal indgå som en del af forhandlingerne om en ny flerårssaftale for domstolene, ligesom der er behov for et aktstykke til at håndtere merudgifter forbundet med de ekstra sager, der skal genoptages i 2022. Domstolsstyrelsen bemærker, at såfremt domstolene ikke tildeles de nødvendige midler til at håndtere denne ekstra opgave, må det forventes at påvirke de gennemsnitlige sagsbehandlingstider ved domstolene i negativ retning.</p>	<p>Lovforslaget er tilpasset i overensstemmelse med høringssvaret fra skifteretterne i Kolding og Aarhus. Der henvises til kommentaren her til.</p> <p>Som det fremgår af lovforslagets bemærkninger, er der skønnet administrative engangsudgifter i Justitsministeriets koncern på ca. 1,6 mio. kr. i 2022, 11,4 mio. kr. i 2023 og 3,3 mio. kr. i 2024. Justitsministeriet bemærker, at der med den kommende flerårssaftale for domstolenes økonomi 2023-2026 vil skulle tages stilling til domstolenes fremtidige ressourcebehov.</p>
<i>Erhvervsstyrelsen – Område for bedre regulering</i>	<p>Erhvervsstyrelsen – Område for bedre regulering vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet og har dermed ikke yderligere kommentarer.</p>	
<i>Finanstilsynet</i>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
<i>FSR – danske revisorer</i>	<p>FSR – danske revisorer imødeser den foreslåede udvidelse af</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>tilbagebetalingsordningen, og anfører, at forslaget imidlertid skal læses i sammenhæng med dels forslaget om en beløbsmæssig bundgrænse for, hvornår udbetaling af kompensation til et afsluttet dødsbo udelades, og dels forslaget om, at der ikke vil blive opkrævet yderligere retsafgift i tilfælde af at et afsluttet dødsbo genoptages med henblik på udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingsloven.</p> <p>FSR – danske revisorer anfører, at beløbsgrænsen er betragteligt højere, end den beløbsgrænse der i øvrigt finder anvendelse ved udbetalinger efter tilbagebetalingsordningen (200 kr.), jf. ejendomsvurderingslovens § 76, stk. 2.</p> <p>Det finder FSR – danske revisorer kan udfordre rimeligheden i den foreslåede forhøjelse af bundgrænsen.</p> <p>FSR – danske revisorer anfører, at der næppe er store udgifter forbundet med Skifterettens genoptagelse af et dødsbo, når det alene genoptages med henblik på udbetaling af kompensation.</p>	<p>Beløbsgrænsen for udbetaling af kompensation til afsluttede dødsboer er udtryk for balanceret afvejning af hensynet til, at arvinger kan få udbetalt kompensation på baggrund af for meget betalt ejendomsskat fra afdøde og hensyn til, at genoptagelse af ca. 22.000 dødsboer vil udgøre en væsentlig belastning af skifteretterne og føre til længere ventetid på behandlingen af øvrige sager.</p> <p>Som det fremgår af lovforslagets bemærkninger, vil der være administrative omkostninger i Skatteforvaltningen og Justitsministeriets koncern forbundet med ordningen. En beløbsgrænse på 1.500 kr. vil betyde, at der er en vis sammenhæng mellem disse udgifter til at administrere ordningen og det beløb, der udbetales. Det vurderes, at ca. 17.000 dødsboer fortsat vil være omfattet af tilbagebetalingsordningen med den foreslåede beløbsgrænse.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FSR – danske revisorer bemærker, at det også i forbindelse med udbetaling af kompensation til de efterladte i et dødsbo er et krav, at udbetaling af kompensation fra Skatteforvaltningen kan ske via NemKontoordningen. Kan den bobestyrer eller den arving, der efter Skifterettens bemyndiges til eventuelt at fordele beløbet mellem flere arvinger, ikke anvise en NemKonto, vil det ikke være muligt at udbetale kompensationen.</p> <p>FSR – danske revisorer mener principielt ikke, at det er hensigtsmæssigt, at retten til kompensation afhænger af, om det offentlige kan udbetale beløbet via NemKontoordningen.</p>	<p>Der er korrekt, at der er tale om videreførelse af allerede gældende regler. Det vurderes som yderst sjældent, at en bobestyrer eller en arving, der er udpeget af skifteretten til at fordele beløbet imellem flere arvinger, ikke kan anvise en NemKonto. Ikke mindst fordi det efter lov om offentlige betalinger m.v. er et krav, at personer, der er tildelt et personnummer og som ikke er registreret udrejst af Danmark, skal kunne anvise en NemKonto til udbetaling af pengebeløb fra offentlige myndigheder.</p>
<p><i>Landbrug & Fødevarer</i></p>	<p>Landbrug & Fødevarer finder, at der med lovforslaget er fundet en god balance mellem at sikre, at arvingerne efter afdøde modtager kompensation efter ejendomsvurderingslovens § 74-76, uden at udbetalingerne administrativt bliver en stor belastning. Især findes det hensigtsmæssigt at sætte et mindste beløb på 1.500 kr., således at der ikke laves unødige sagsbehandling for beløb, som er så små, at det ikke giver mening at sætte en genoptagelse af boet i værk.</p> <p>Landbrug & Fødevarer finder tillige, at det er hensigtsmæssigt at undtage beløbet fra retsafgift,</p>	<p>Det fremgår af lovforslaget, at hvis et dødsbo genoptages og udelukkende bobehandles med henblik på udbetaling af kompensation</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>boafgift og skattepligt, således at boet igen kan afsluttes af skifteretten ved at denne meddeler skattemyndighederne, hvem beløbet kan udbetales til. Landbrug & Fødevarer skal dog opfordre til, at der indsættes en klar regel i dødsboskifteloven om, at boet afsluttes uden indsendelse af boopgørelse, hvor boet er genoptaget for at udbetale kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76.</p> <p>Landbrug & Fødevarer spørger til forslaget om, at der ikke skal ske udbetaling til juridiske personer, som ikke længere eksisterer. Hvor ejendommen ejes / har været ejet af flere (fysiske) personer fremgår det af bemærkningerne, at de er omfattet af tilbagebetalingsordningen. Landbrug og Fødevarer spørger, om det er korrekt forstået, at dette ikke gælder for det tilfælde, at ejendommen har været ejet af et interessentskab, P/S, K/S, hvor dette er opløst forud for kravet på kompensationsbeløb er etableret.</p> <p>Landbrug & Fødevarer spørger til forslaget om udbetaling til afsluttede dødsboer. Forslaget angiver, at udbetaling kan ske til afsluttede dødsboer. I 2020 blev ca. 48 pct. af dødsboerne sluttet ved skifte (bobestyrerboer, forenklet privat skifte og privat skifte). Derudover blev 23 pct. af boerne udleveret til uskiftet bo. Resten er primært boudlæg (27 pct.) og et begrænset</p>	<p>efter tilbagebetalingsordningen i ejendomsvurderingslovens §§ 74-76, er der ikke behov for at udarbejde en boopgørelse eller en tillægsboopgørelse. Det skyldes, at dødsboet, der genoptages, i det tilfælde hverken bliver skattepligtige eller pålægges bo- og tillægsboafgift.</p> <p>Det kan bekræftes, at der efter forslaget ikke skal ske udbetaling til juridiske personer, der ikke længere eksisterer. Det må således afhænge af en konkret bedømmelse af, om den pågældende enhed, som har ejet (dele af) ejendommen, er en juridisk person, der ikke længere eksisterer. Hvis ejendommen - eller dele af den - har været ejet af fysiske personer, er det korrekt, at de fortsat vil være omfattet af tilbagebetalingsordningen efter forslaget.</p> <p>Lovforslaget medfører, at Skatteforvaltningen uanset skifteform vil oversende sager om kompensation til skifteretten, hvis beløbet pr. ejendom er 1.500 kr. eller derover. Der vil ikke blive skelnet imellem forskellige skifteformer i forbindelse med oversendelsen. Skifteretten behandler herefter sagen efter de gældende regler i</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>antal ægtefælleudlæg (1 pct.). Lovforslaget omtaler få steder udbetaling til boer, som er skiftet privat eller ved bobestyrer, mens der ingen bemærkninger er vedrørende de øvrige behandlingsmåder.</p> <p>Landbrug & Fødevarer beder Skatteministeriet bekræfte, at såfremt et dødsbo er udleveret til længstlevende til uskiftet bo, vil længstlevende være indtrådt i afdødes ret til at modtage kompensationsbeløb efter ejendomsvurderingslovens § 74, stk. 2., og vil således modtage kompensation direkte alene med den begrænsning, der følger af det indsatte grænsebeløb på 200 kr. i ejendomsvurderingslovens § 75, stk. 1.</p> <p>Er boet afsluttet som boudlæg efter dødsboskiftelovens § 18, foregår der ingen egentlig bobehandling. Boet udleveres uden gældsansvar til nærmeste pårørende, som påtager sig at afholde omkostningerne ved begravelsen. Med nærværende høringsforslag er det uklart, hvorvidt kompensationsbeløb i disse tilfælde bliver udbetalt til den, som har fået boet udleveret som boudlæg, som arving efter afdøde efter den ordning, som er skitseret i forslaget. Landbrug &</p>	<p>dødsboskifteloven. Der foreslås ikke ændringer heri.</p> <p>Skatteministeriet kan bekræfte, at såfremt et dødsbo er udleveret til længstlevende ægtefælle til uskiftet bo, vil længstlevende ægtefælle være indtrådt i afdødes ret til at modtage kompensationsbeløb efter ejendomsvurderingslovens § 74, stk. 2. I denne situation gælder beløbsgrænsen på mindst 200 kr. pr. ejendom, som rettelig findes i ejendomsvurderingslovens § 76, stk. 2.</p> <p>Det bemærkes i øvrigt, at et dødsbo, der er udlagt til længstlevende som uskiftet bo, ikke anses for afsluttet. Situationen er således ikke omfattet af det, som lovforslaget vil regulere.</p> <p>Justitsministeriet har oplyst, at det følger af dødsboskiftelovens § 20, 1. og 2. pkt., at såfremt der er sket boudlæg uden skiftebehandling, og boet genoptages, indgår det tidligere udlagte som udgangspunkt ikke i boet. Det følger videre af dødsboskiftelovens § 20, 3. pkt., at reglerne i §§ 18 og 19 finder tilsvarende anvendelse, hvilket blandt andet betyder, at beløbsgrænsen for at foretage boudlæg uden skiftebehandling som udgangspunkt vil finde anvendelse i forhold til de kompensationsbeløb, som måtte</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Fødevarer vil gerne appellere til, at dette er tilfældet, og at det det samtidig fremgår mere klart af bemærkningerne.</p> <p>Boudlæg efter dødsboskiftelovens § 18 kan også ske til ægtefællen. For ægtefæller gælder derudover, at boet efter dødsboskiftelovens § 22 kan udleveres som ægtefælleudlæg med gældsansvar, hvor der intet er at udlodde til andre. Landbrug & Fødevarer spørger, om kompensationsbeløb ved ægtefælleudlæg vil blive udbetalt til længstlevende ægtefælle som arving efter afdøde efter den ordning som er skitseret i forslaget. Landbrug & Fødevarer vil gerne appellere til, at dette er tilfældet, og at det det samtidig fremgår mere klart af bemærkningerne.</p> <p>Både ved boudlæg og ægtefælleudlæg gælder, at boet skal være under et vist grænsebeløb. Skulle boet med udbetalingen af kompensationsbeløbet komme over grænserne, bør det sikres, at dette sker uden at skifteretterne skal træffe bestemmelse om genoptagelse under ny behandlingsmåde. Navnlig hvor boet er udleveret til en længstlevende ægtefælle, bør</p>	<p>indgå i boet efter den foreslåede ordning. På samme vis vil skifteretten – såfremt betingelserne for at udlægge kompensationsbeløbet som boudlæg uden skiftebehandling er opfyldt – vurdere, hvem udlæg skal ske til, efter samme regler, som da der i første omgang blev foretaget boudlæg.</p> <p>Skatteministeriet finder på den baggrund ikke anledning til at foretage ændringer i lovforslaget.</p> <p>Justitsministeriet har oplyst, at et af kriterierne for at foretage ægtefælleudlæg er, at der intet bliver at udlodde til andre arvinger, jf. dødsboskiftelovens § 22, stk. 1, nr. 1, hvilket blandt andet vil være tilfældet, hvis den længstlevende ægtefælles bos- og arvelod samt fuldstændige særeje udgør mindre end kr. 820.000 i 2022, jf. arvelovens § 11, stk. 2, jf. § 97.</p> <p>Beløbsgrænserne sætter et skel mellem, hvornår boet skal skiftebehandles, og hvornår der kan ske udlæg direkte til den længstlevende ægtefælle. En fravigelse af beløbsgrænsen i de tilfælde, hvor en kompensation efter den foreslåede ordning tilfalder boet, vil blandt andet medføre, at arvingerne ikke tilgodeses, som de skal efter reglerne i den eksisterende lovgivning.</p> <p>Skatteministeriet finder på den baggrund ikke anledning til at foretage ændringer i lovforslaget.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>udbetaling kunne ske uden om boet. Der kan i den forbindelse henvises til, at længstlevende ægtefælle, hvor der er tale om boudlæg, modtager overskydende skat uden om boet efter dødsboskattelovens § 78, stk. 1, samt at ægtefælleudlæg skattemæssigt behandles som uskiftet bo, jf. dødsboskattelovens § 58, stk. 1, nr. 2.</p>	
<i>Landskatteretten</i>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
<i>Skatteankestyrelsen</i>	<p>Skatteankestyrelsen har ikke bemærkninger til udkastet til lovforslag.</p>	
<i>Skifteretterne i Aarhus og Kolding</i>	<p>Skifteretten i Aarhus og Skifteretten i Kolding udtrykker tilfredshed med, at der indføres en bagatelgrænse for udbetaling af kompensation, der vil mindske skifteretternes arbejde med disse sager.</p> <p>Skifteretterne i Aarhus og Kolding skal herudover bemærke, at formuleringen af den foreslåede nye § 76, stk. 3, kan give anledning til usikkerhed om, hvorvidt der er tale om et dobbelt-kriterium, der skal være opfyldt for, at en kompensation ikke skal udbetales til dødsboet. Som bestemmelsen er formuleret, skal der således dels være tale om beløb under 1.500 kr. og dels være tale om, at boet vil skulle genoptages for at modtage kompensationen. Skifteretterne i Aarhus og Kolding forstår derfor den nye regel således, at der alene</p>	<p>Det er hensigten, at der ikke skal ske udbetaling af kompensation til et afsluttet dødsbo, hvis det beregnede kompensationsbeløb til dødsboet er under 1.500 kr. pr. ejendom. I praksis vil et afsluttet dødsbo alt andet lige skulle genoptages for modtage kompensationen, men det er ikke hensigten, at det skal fremstå som et egentligt kriterie for, at beløbsgrænsen finder anvendelse, at dødsboet vil skulle genoptages for at modtage kompensation. Lovforslaget er derfor tilrettet i overensstemmelse</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>indgår et enkelt kriterium ved vurderingen af, hvorvidt kompensationen skal udbetales til dødsboet, nemlig beløbets størrelse. Dette bør efter skifteretternes opfattelse fremgå tydeligere af bestemmelsen, eksempelvis ved at formuleringen ”, der vil skulle genoptages for at modtage kompensationen" udgår.</p>	<p>med anbefalingen fra skifteretterne i Aarhus og Kolding.</p>
<p><i>Vestre Landsret</i></p>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
<p><i>Vurderingsankenævnetsforeningen</i></p>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
<p><i>Ældre Sagen</i></p>	<p>Ældre Sagen anfører, at Ældre Sagen allerede i 2017 kritiserede, at der ifølge den nye ejendomsvurderingslov ikke skulle ske tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat til afsluttede dødsboer. Ældre Sagen er derfor tilfredse med, at der nu bliver indført regler for udbetaling af kompensation til afsluttede dødsboer i de tilfælde, hvor den hidtidige ejendomsvurdering har været for høj, og der dermed er betalt for meget i ejendomsskat.</p> <p>Efter Ældre Sagens opfattelse er der med forslaget om en beløbsgrænse for tilbagebetaling på 1.500 kr., suppleret med enkle regler for behandlingen af tilbagebetalingen, fundet en god balance mellem hensynet til arvingerne og hensynet til en løsning, der ikke giver en stor administrativ belastning.</p>	<p>Det blev med lov nr. 291 af 27. februar 2021 vedtaget, at afsluttede dødsboer m.v. skulle omfattes af tilbagebetalingsordningen. Efter gældende regler er afsluttede dødsboer således omfattet af beløbsgrænsen på 200 kr. pr. ejendom.</p> <p>Med nærværende forslag hæves beløbsgrænsen til 1.500 kr. pr. ejendom for afsluttede dødsboer. Samtidig foreslås en række forenklingstiltag for at sikre en hurtig og smidig udbetaling.</p> <p>Udsendelsen af ejendomsvurderinger til de afsluttede dødsboer, der er en del af tilbagebetalingsordningen, påbegyndes først i 2. halvår 2022. Det kan dog ikke udelukkes, at der blandt de ejendomsejere, der allerede nu har modtaget deres ejendomsvurdering, kan være tilfælde, hvor ejendomsejer efterfølgende er afgået ved døden og hans/hendes dødsbo er afsluttet</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Ældre Sagen undrer sig dog over, at lovforslaget ikke omtaler, hvordan kompensation til afsluttede dødsboer, hvor vurderingen er udsendt før 1. juli 2022, skal behandles. De nye regler for behandling af kompensation til afsluttede dødsboer træder i kraft 1. juli 2022. Der er imidlertid allerede udsendt nye vurderinger for nogle boliger, og Ældre Sagen antager, at der også er afsluttede dødsboer mellem disse ejendomme, hvor der skal udbetales kompensation.</p> <p>Efter Ældre Sagens opfattelse vil det være urimeligt, hvis arvinger i dødsboer, hvor vurderingen fx er udsendt i 2021, stilles dårligere, end hvis vurderingen udsendes efter 1. juli 2022.</p>	<p>inden den 1. juli 2022. Det afsluttede dødsbo vil i så fald have ret til kompensation efter tilbagebetalingsordningen efter gældende regler. Der vil dog være tale om ganske få tilfælde.</p> <p>Hvis situationen, som Ældre Sagen beskriver, opstår, vil sagen skulle oversendes til skifteretten uanset at kompensationsbeløbet er på under 1.500 kr., idet den gældende beløbsgrænse er på 200 kr.</p>
<i>Østre Landsret</i>	Ingen bemærkninger.	