



Skatteministeriet

28. juni 2024
J.nr. 2024 - 995

Resumé af forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Nedsættelse af bo- og gaveafgiften, indførelse af et retskrav på en skematisk værdiansættelse og bedre mulighed for succession ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder)

Med lovforslaget følges der op på regeringens erhvervsudspil ”Et stærkere erhvervsliv” af 20. juni 2024.

Lovforslaget har til formål forbedre vilkårene for generationsskifte af familieejede virksomheder, som omfatter nogle af Danmarks mest succesfulde virksomheder. Det skal være lettere for næste generation at tage over, så det fortsat er attraktivt at drive familievirksomhederne videre i Danmark. Samtidig er der behov for ro og stabilitet om reglerne for generationsskifte af disse virksomheder.

Det foreslås at nedsætte bo- og gaveafgiften fra 15 pct. til 10 pct. ved overdragelse af erhvervsvirksomheder som arv eller gave til den nære familie. En nedsættelse af bo- og gaveafgiften vil alene omfatte erhvervsvirksomheder, der lever op til kriterierne for anvendelse af skattemæssig succession. Derudover skal overdrageren have ejet virksomheden i mindst 1 år forud for overdragelsen, som erhververen skal opretholde i mindst 3 år.

Det foreslås endvidere at indføre et retskrav på en skematisk værdiansættelse ved opgørelsen af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af en erhvervsvirksomhed. Den skematiske værdi udgør virksomhedens bogførte egenkapital med tillæg af goodwill (immaterielle aktiver) opgjort på grundlag af virksomhedens seneste 5 års regnskaber.

Desuden foreslås, at aktive ejendomsvirksomheder skal kunne overdrages med skattemæssig succession på lige fod med andre erhvervsvirksomheder, og på samme betingelser som disse kunne blive omfattet af den nedsatte bo- og gaveafgift. Aktiv virksomhed med udlejning af fast ejendom anses at foreligge, når familien har bestemmende indflydelse over udlejningsvirksomheden og ikke har overladt indgåelsen af lejeaftaler og andre væsentlige aftaler vedrørende virksomhedens drift til en uafhængig tredjemand.

Nedsættelsen af bo- og gaveafgiften og retskravet på skematisk værdiansættelse implementeres med virkning fra 1. oktober 2024. Muligheden for succession ved overdragelse af aktive ejendomsvirksomheder implementeres med virkning fra 1. januar 2025.

Forslaget om nedsættelse af bo- og gaveafgift vurderes at medføre et varigt mindreprovenu på 430 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Forslaget om skematisk værdiansættelse vurderes at medføre et varigt mindreprovenu på 800 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Forslaget om forbedret mulighed for succession (aktiv ejendomsudlejning) vurderes at medføre et varigt mindreprovenu på 110 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Lovforslaget er omfattet af de fælles ikrafttrædelsesdatoer.