



Skatteministeriet

11. juni 2024
J.nr. 2024 - 4000

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 509 af 14. maj 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Dennis Flydtkjær (DD).

Jeppe Bruus

/ Uffe Mikkelsen

Spørgsmål

Vil ministeren i forlængelse af vedtagelsen af personskattereformen oplyse, hvad provenueffekten vil være ved en fuldstændig ligestilling af søskende og deres afkom med øvrige nære familiemedlemmer ift. bo- og gaveafgift?

Med fuldstændig ligestilling menes:

- At den med personskattereformen aftalte afskaffelse af tillægsboafgiften ved arv mellem søskende udvides til også at gælde for arv til søskendes afkom (arv til nevøer/niecer og deres børn og børnebørn)
- At 'gavekredsen' (15 pct. gaveafgift) udvides til at omfatte søskende og deres afkom, samt at der ved gaver til disse fastsættes et afgiftsfrit gavebeløb svarende til det afgiftsfrie gavebeløb til børn etc. (74.100 kr. i 2024).

Vil ministeren endvidere oplyse, hvad det vil ændre på ovenstående beregning, hvis det afgiftsfrie beløb for gaver til søskende og deres afkom i stedet fastsættes til samme niveau som for gaver til svigerbørn (25.900 kr. i 2024)?

Svar

Med personskattereformen er der vedtaget lempelser af boafgiften. Konkret hæves bundfradraget fra 333.100 kr. til 360.300 kr. (2024-niveau) med virkning fra 2026, og fra 2029 hæves bundfradraget yderligere til 388.200 kr. (2024-niveau). Derudover bliver tillægsboafgiften på 25 pct. afskaffet ved arv til afdødes søskende fra og med 2027. Samlet set giver det en skattelempe af boafgiften på ca. 200 mio. kr. i 2030 (2024-niveau) i umiddelbar virkning, hvoraf afskaffelsen af tillægsboafgiften for søskende vurderes at udgøre ca. 40 mio. kr.

Skatteministeriet vurderer med stor usikkerhed, at afskaffelsen af tillægsboafgiften for søskendes afkom vil medføre et årligt umiddelbart mindreprovenu på ca. 130 mio. kr. (2024-niveau) og ca. 100 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd (2024-niveau).

Gaver til søskende og deres afkom indgår med gældende regler i modtagerens skattepligtige indkomst, der typisk beskattes med en væsentlig højere sats end 15 pct. Beskattes gaver til søskende og deres afkom i stedet med gaveafgift, vil det bl.a. omfatte gaveoverdragelser af familieejede virksomheder, samt helt "almindelige" pengegaver mm. De gældende regler for gaveafgiften har netop karakter af en værnsregel med det formål at forebygge indkomsttransformation fra løn til gaver.

Der er ikke grundlag for at komme med et konkret bud på provenueffekten af forslaget, om at gaver til søskende og deres afkom i stedet for indkomstbeskatning beskattes med gaveafgift, men det kan potentielt medføre et større mindreprovenu, jf. at reglerne har karakter af en værnsregel.