



Skatteministeriet

10. september 2024
J.nr. 2024 - 6203

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 576 af 26. juni 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Rasmus Stoklund

/ Lasse Bank

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for fordelingen af det umiddelbare provenu på indkomstdeciler ved regeringens foreslåede skattelettelser vedr. tiltagene: Skematisk model for værdiansættelse, nedsættelse af bo- og gaveafgift (generationsskifteskat) og udvidelse af muligheden for skattemæssig succession (pengetanksreglen)? Der bedes opgjort samlet og på det enkelte initiativ.

Svar

Regeringen samt Danmarksdemokraterne, Liberal Alliance, Det Konservative Folkeparti, Radikale Venstre og Dansk Folkeparti har som led i aftalen om Et stærkere erhvervsliv (juni 2024) aftalt tre tiltag, der skal gøre det lettere at overdrage en familieejet virksomhed til næste generation:

- Bo- og gaveafgiften nedsættes fra 15 pct. til 10 pct., når der er tale om overdragelse af en erhvervsvirksomhed.
- Der indføres et retskrav på en ny skematisk værdiansættelse af virksomheder, når bo- og gaveafgiften beregnes.
- Muligheden for skattemæssig succession udvides til at omfatte aktive ejendomsvirksomheder, der udlejer fast ejendom (pengetanksreglen).

Der foreligger ikke registerdata, som muliggør en præcis fordeling af det umiddelbare mindreprovenu på personniveau. I stedet er der på baggrund af oplysninger om indkomster og formuer udarbejdet fordelingsnøgler for virkningen af satsnedsættelsen og den skematiske værdiansættelse. Disse fordelingsnøgler er kombineret med tilgængelige registerdata. Der er stor usikkerhed forbundet med denne metode til at opgøre fordelingsvirkningerne.

I forhold til provenuvirkningen ved at give aktive ejendomsvirksomheder adgang til skattemæssig succession, har det ikke på det foreliggende grundlag været muligt at fordele virkningen på indkomstdeciler.

Initiativerne vurderes at medføre et samlet umiddelbart mindreprovenu på ca. 1,7 mia. kr. årligt (2024-niveau). I *tabel 1* er den umiddelbare provenuvirkning fordelt på deciler. I forhold til nedsættelsen af bo- og gaveafgiftssatsen vurderes det, at provenuet primært skyldes en reduktion i beskatningen af de øverste indkomst deciler, men alle indkomstdeciler vil opleve en lempelse. I forhold til indførelsen af retskravet på skematisk værdiansættelse vurderes det, at hele lempelsen vedrører øverste indkomstdecil.

Tabel 1. Umiddelbart årligt mindreprovenu fordelt på indkomstdeciler

	Nedsættelse af sats fra 15 til 10 pct.	Retskrav på skematik	Succession til ejen- domsvirksomheder	I alt
	<i>Mio. kr.</i>			
<i>Decil</i>				
1	-15	0	-	-
2	-10	0	-	-
3	-10	0	-	-
4	-10	0	-	-
5	-25	0	-	-
6	-35	0	-	-
7	-20	0	-	-
8	-30	0	-	-
9	-55	0	-	-
10	-240	-1.100	-	-
I alt	-440	-1.100	-140	-1.700

Anm.: 2024-niveau. I opgørelsen er tallene for satsnedsættelsen og succession afrundet til nærmeste 5 mio. kr., mens tallene for retskravet er afrundet til nærmeste 100 mio. kr. grundet den væsentlige usikkerhed, der er forbundet med opgørelsen af fordelingsvirkningen. Søjlen for "i alt" er derfor også afrundet til nærmeste 100 mio. kr.

Kilde: Skatteministeriets beregninger, delvist baseret på data fra lovmodellens fuldtællinger fra 2020-2022.

Den årlige ændring i disponibel indkomst per voksen fordelt på deciler og percentiler er vist i *tabel 2*. Personer i alle indkomst deciler vurderes at få lempet skatten som følge af den nedsatte bo- og gaveafgiftssats. Lempelsen vil dog være størst i de øverste indkomstdeciler. I forhold til retskravet på skematisk værdiansættelse vurderes lempelsen at være koncentreret i den øverste indkomstdecil og -percentil.

Tabel 2. Årlig ændring disponibel indkomst pr. voksen fordelt på indkomstdeciler og percentiler

	Nedsættelse af sats fra 15 til 10 pct.		Retskrav på skematik		Succession til ejendomsvirksomheder		I alt	
	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.
<i>Decil</i>								
1	0	0,0	0	0,0	-	-	-	-
2	0	0,0	0	0,0	-	-	-	-
3	0	0,0	0	0,0	-	-	-	-
4	0	0,0	0	0,0	-	-	-	-
5	100	0,0	0	0,0	-	-	-	-
6	100	0,0	0	0,0	-	-	-	-
7	0	0,0	0	0,0	-	-	-	-
8	100	0,0	0	0,0	-	-	-	-
9	100	0,0	0	0,0	-	-	-	-
10	300	0,1	2.400	0,3	-	-	-	-
I alt	100	0,0	300	0,1	0	0,0	300	0,1
<i>Percentil</i>								
91	100	0,0	0	0,0	-	-	-	-
92	200	0,0	0	0,0	-	-	-	-
93	200	0,0	0	0,0	-	-	-	-
94	100	0,0	0	0,0	-	-	-	-
95	100	0,0	0	0,0	-	-	-	-
96	100	0,0	0	0,0	-	-	-	-
97	200	0,0	0	0,0	-	-	-	-
98	200	0,0	0	0,0	-	-	-	-
99	300	0,0	0	0,0	-	-	-	-
100	1.900	0,2	23.600	1,4	-	-	-	-
Alle i 10. decil	300	0,1	2.400	0,3	-	-	-	-

Anm.: 2024-niveau. Ændringen i disponibel indkomst i kroner er opgjort for voksne. Ændringen i disponibel indkomst i procent er opgjort på baggrund af ækvivalerende disponible indkomster på husstands niveau. Der er afrundet til nærmeste 100 kr. for de enkelte initiativer. Søjlen for "i alt" er ligeledes afrundet til nærmeste 100 kr.

Kilde: Skatteministeriets beregninger, delvist baseret på data fra lovmodellens fuldtællinger fra 2020-2022.