



Skatteministeriet

30. september 2024
J.nr. 2024 - 6883

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 694 af 18. september 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Rasmus Stoklund

/ Lasse Bank

Spørgsmål

I forbindelse med udarbejdelsen af ”Rapport fra ekspertgruppe om værdiansættelse af ved generationsskifte” fra november 2021 skønnede Skatteministeriet, at grundlaget for bo- og gaveafgiften udgjorde 8 mia. kr. for de virksomheder som i dag værdiansættes skønsmæssigt i forbindelse med generationsskifte. Af bemærkningerne til udkast til ”Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love”, som blev sendt høring den 28. juni 2024, fremgår det, at retskravet på at anvende en skematisk ordning skønnes at reducere grundlaget for disse virksomheder med 7 mia. kr. Kan ministeren bekræfte, at dette svarer til, at den formelle sats nedsættes med 87,5 pct., dvs. fra i dag 15 pct. til knap 2 pct. for denne gruppe af virksomheder? Dvs. at den ækvivalente nedsættelse af den formelle sats svarer til, at satsen nedsættes med 13,125 pct. point eller til 1,875 pct. Vil ministeren, såfremt denne har ændret skønnet for skattegrundlaget siden 2021, foretage en ny beregning af den ækvivalente nedsættelse af den formelle sats?

Svar

I forbindelse med den tidligere ekspertgruppe om værdiansættelse ved generationsskifte blev det strukturelle bo- og gaveafgiftsgrundlag ved overdragelse af erhvervsvirksomheder skønnet til at udgøre ca. 16 mia. kr. årligt. Heraf udgjorde virksomheder værdiansat efter individuelle metoder ca. 8 mia. kr. Det svarer til den selskabsværdi, hvoraf der betales bo- og gaveafgift.

I forbindelse med provenuvurderingen af lovforslaget er skønnet over det strukturelle grundlag for bo- og gaveafgiften ved overdragelse af erhvervsvirksomheder blevet opdateret. Dette er gjort ved at inddrage gavesager udsøgt af Skattestyrelsen, hvor der er blevet overdraget ejerandele i en erhvervsvirksomhed i perioden 2020-2022. Dermed er der etableret et nyt mikrodatabasæt med oplysninger om de gennemførte virksomhedsoverdragelser, som giver mulighed for mere detaljerede provenu- og fordelingsmæssige vurderinger.

På baggrund af dette beregningsgrundlag er skønnet over det strukturelle bo- og gaveafgiftsgrundlag ved overdragelse af erhvervsvirksomheder opjusteret til ca. 19 mia. kr. (2025-niveau). Heraf udgør virksomheder værdiansat efter individuelle metoder ca. 11,5 mia. kr.

Indførelsen af et retskrav på skematisk værdiansættelse skønnes at reducere dette grundlag med ca. 65 pct. Det nye bo- og gaveafgiftsgrundlag for virksomheder, der værdiansættes efter individuelle metoder, udgør herefter ca. 4 mia. kr. Dette svarer til en ækvivalent nedsættelse af bo- og gaveafgiftssatsen fra 15 pct. point til ca. 5½ pct. point, svarende til et fald på ca. 65 pct., *jf. tabel 1*.

Hvis der udover effekten af retskrav også indregnes effekten af, at bo- og gaveafgiften nedsættes fra 15 pct. til 10 pct. ved overdragelse af erhvervsvirksomheder, reduceres den samlede ækvivalente nedsættelse af bo- og gaveafgiftssatsen yderligere fra ca. 5½ pct. point til ca. 3½ pct. point. i gennemsnit for de virksomheder, der i dag værdiansættes efter individuelle metoder.

Tabel 1. Ændring i effektiv bo- og gaveafgiftssats ved overdragelse af en erhvervs virksomhed, der tidligere er værdiansat efter individuelle metoder

Samlet bo- og gaveafgifts grundlag fra overdragelse af erhvervs virksomheder	(a)	19 mia. kr.
Heraf grundlag værdiansat efter individuelle metoder	(b)	11½ mia. kr.
Reduktion i grundlag efter individuelle metoder pga. retskrav på skematik	(c)	65 pct.
Reduktion i grundlag efter individuelle metoder pga. retskrav på skematik	(d) = (b) * (c)	7½ mia. kr.
Ækvivalent bo- og gaveafgiftssats ved nominel sats på 15 pct.	(e) = (1-(c)) * 15 pct.	5,5 pct.
Ækvivalent bo- og gaveafgiftssats ved nominel sats på 10 pct.	(f) = (1-(c)) * 10 pct.	3,5 pct.

Kilde: Skatteministeriet