



Skatteministeriet

3. juli 2024
J.nr. 2024 - 5063

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 566 af 21. juni 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Steffen W. Frølund (LA).

Jeppe Bruus

/ Lasse Bank



Spørgsmål

Vil ministeren forklare, hvorfor nedsættelsen af satsen for bo- og gaveafgift ved generationsskifte koster 440 mio. kr. i umiddelbar virkning og 430 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd?

Svar

Regeringen præsenterede d. 20. juni 2024 sit udspil om *Et stærkere erhvervsliv*, der omhandler sanering af erhvervsstøtte og en række initiativer, der har til formål at skabe mere attraktive rammevilkår for dansk erhvervsliv. Et af initiativerne i *Et stærkere erhvervsliv* er en nedsættelse af afgiftssatsen for bo- og gaveafgiften fra 15 pct. til 10 pct. ved overdragelse af virksomheder til næste generation.

Det er Skatteministeriets vurdering, at en nedsættelse af bo- og gaveafgiften fra 15 pct. til 10 pct., ved overdragelse af virksomheder til næste generation, vil medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 440 mio. kr. årligt. I vurderingen er der taget højde for, at 1) et retskrav på skematisk værdiansættelse reducerer bo- gaveafgiftsgrundlaget fra overdragelse af erhvervsvirksomheder, og 2) en udvidelse af successionskredsen til også at omfatte aktiv ejendomsvirksomhed, der dermed ligeledes omfattes af den nedsatte bo- og gaveafgift. Desuden er der i vurderingen korrigeret for, at virksomhedsoverdragelse ofte sker ved anvendelse af gældsbreve.

I provenuvurderingen lægges det til grund, at en del af det umiddelbare mindreprovenu vil blive opvejet af et tilbageløb fra andre skatter og afgifter. Der er beregningsteknisk taget udgangspunkt i en standardiseret tilbageløbssats på 23 pct. Herved reduceres mindreprovenuet til 340 mio. kr. årligt efter tilbageløb.

Endelig indregnes en adfærdseffekt som følge af, at satsnedsættelsen vil reducere anvendelsen af gældsbreve ifm. generationsskifte af erhvervsvirksomheder. Det skyldes, at det skattemæssigt bliver mere attraktivt at overdrage ejerandele i en virksomhed som gave til den lave sats på 10 pct. i stedet for at udstede et gældsbrev, der beskattes til den høje sats på 15 pct., når boet efter den tidligere ejer opgøres ved dennes død. Det vil isoleret set indebære en fremrykning af beskatningen og reducere statens rentetab som følge af anvendelsen af gældsbreve. Denne effekt mere end opvejes imidlertid af, at en større andel af bo- og gaveafgiftsgrundlaget vil blive overdraget som gave, hvorved det beskattes med den lave sats på 10 pct. frem for at blive beskattet som arv med den høje sats på 15 pct. Den samlede adfærdseffekt skønnes at øge mindreprovenuet med ca. 20 pct. af den umiddelbare virkning. Herved bliver det samlede mindreprovenu ca. 430 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.