


Skatteministeriet

10. marts 2025
J.nr. 2024-995

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Nedsættelse af bo- og gaveafgiften og indførelse af et retskrav på en skematisk værdiansættelse ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til et nært familiemedlem, bedre mulighed for succession ved overdragelse af ejendomsvirksomheder og lempelse af pengetankregler m.v.).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatningsloven og forskellige andre love (Nedsættelse af bo- og gaveafgiften og indførelse af et retskrav på en skematisk værdiansættelse ved overdragelse af erhvervsvirksomheder til et nært familiemedlem, bedre mulighed for succession ved overdragelse af ejendomsvirksomheder og lempelse af pengetankregler m.v.) (L 123)

Til titlen

- 1) I *undertitlen* ændres »bo- og gaveafgiften« til: »boafgiften og gaveafgiften«.

[Sproglig ændring]

Til § 2

- 2) I det under *nr. 4* foreslåede § 34, *stk. 7*, ændres i 2. *pkt.* »§ 22, stk. 1« til: »§ 22, stk. 1 og 3«, og i 3. *pkt.* ændres »1. pkt. finder kun anvendelse« til: »Aktiv udlejningsvirksomhed efter 1. pkt. foreligger kun«.

[Medregning af ikkefraseparerede ægtefællers ejerandele og sproglig ændring]

Til § 12

- 3) I *nr. 2* ændres i *den indledende tekst* »7. pkt.« til: »6. pkt.«

[Ændring af henvisning]

Til § 14

- 4) I *stk. 7, 1. pkt.*, indsættes efter »§ 1 a, stk. 1-3, og § 23 a, stk. 1 og 2,«: »og boafgiftslovens § 1 a, stk. 4, 1. pkt., og § 23 a, stk. 4,« og »bo- eller gaveafgiftsberegningen« ændres til: »boafgifts- eller gaveafgiftsberegningen«.

[Ændring af henvisning og sproglig ændring]

- 5) I *stk. 7, 2. pkt.*, ændres »1. maj« til: »1. september«.

[Forlængelse af genoptagelsesfrist]

Bemærkninger

Til nr. 1

Den foreslåede ændring af undertitlen indebærer, at »bo- og gaveafgiften« ændres til »boafgiften og gaveafgiften«, fordi boafgiften og gaveafgiften er to forskellige afgifter.

Til nr. 2

Ved lovforslagets § 2, nr. 2, er det foreslået, at det indsættes i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 1, nr. 3, at aktiv udlejningsvirksomhed med fast ejendom ikke skal anses for passiv kapitalanbringelse ved vurderingen af, om et selskabs indtægter eller aktiver for mindst 50 pct.'s vedkommende vedrører passiv kapitalanbringelse.

Ved lovforslagets § 2, nr. 4, er det endvidere foreslået, at der i aktieavancebeskatningslovens § 34 indsættes et nyt stk. 7, der fastsætter, hvornår der foreligger aktiv udlejningsvirksomhed. Det er efter forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, 1. pkt., bl.a. en betingelse for, at der foreligger aktiv udlejningsvirksomhed med fast ejendom, at overdragerens direkte og indirekte ejerandel af den faste ejendom er mere end 50 pct. Ved opgørelsen af ejerandelen kan der efter forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, 2. pkt., medregnes ejerandele, der direkte eller indirekte besiddes af den i aktieavancebeskatningslovens § 37, stk. 1, nr. 1, og boafgiftslovens § 22, stk. 1, nævnte personkreds.

Ved afgørelsen af, om ejerandelen af den faste ejendom er mere end 50 pct., vil der således efter forslaget kunne medregnes alle de ejerandele, der direkte eller indirekte er ejet af overdragerens (nære) familiemedlemmer, dvs. de personer, der kan overdrages til med succession efter aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 1, nr. 1, eller som afgiftsfrit kan modtage gaver efter reglerne om gaveafgift i boafgiftslovens § 22, stk. 1.

De anførte bestemmelser i aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 1, nr. 1, og boafgiftslovens § 22, stk. 1, omfatter imidlertid ikke en ægtefælle, der ikke er frasepareret, selv om en sådan ægtefælle uden beløbsbegrænsning kan modtage gaver afgiftsfrit, jf. boafgiftslovens § 22, stk. 3. Det er utilsigtet, at ejerandele af den faste ejendom, der direkte eller indirekte ejes af en ikkefrasepareret ægtefælle, ikke kan medregnes ved afgørelsen af, om ejerandelen af den faste ejendom er mere end 50 pct.

Efter forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, 3. pkt., finder 1. pkt. kun anvendelse, hvis ejendommen har været ejet i mindst 1 år før overdragelsen og

i hele denne periode har været aktivt udlejet, jf. 1. pkt., eller hvis den indgår i en samlet virksomhed med aktiv udlejning af fast ejendom, der har været ejet i mindst 1 år.

Det foreslås, at i forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, 2. pkt., ændres »§ 22, stk. 1« til »§ 22, stk. 1 og 3«.

Ændringsforslaget vil medføre, at ejerandele til den faste ejendom, der direkte eller indirekte ejes af en ikkefrasepareret ægtefælle, kan medregnes ved afgørelsen af, om ejerandelen af den faste ejendom er mere end 50 pct.

Det foreslås desuden, at i forslaget til aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7, 3. pkt., ændres »1. pkt. finder kun anvendelse« til »Aktiv udlejningsvirksomhed efter 1. pkt. foreligger kun«.

Ændringsforslaget er en sproglig ændring, der er uden indholdsmæssig betydning.

Til nr. 3

Ved lovforslagets § 12, nr. 2, er det foreslået, at der i virksomhedsskattelovens § 22 c, stk. 2, nr. 4, 7. pkt., efter »aktie- eller anpartskapitalen,« indsættes »eller som udøver virksomhed med aktiv udlejning af fast ejendom, jf. aktieavancebeskatningslovens § 34, stk. 7,«. Den foreslåede sætning skal imidlertid indsættes i § 22 c, stk. 2, nr. 4, 6. pkt.

Ændringsforslaget har til formål at rette denne henvisningsfejl og er således uden indholdsmæssig betydning.

Til nr. 4

I lovforslaget § 14, stk. 7, 1. pkt., er det foreslået, at boet eller parterne kan anmode om genoptagelse af bo- eller gaveafgiftsberegningen i tilfælde, hvor en bo-opgørelse eller gaveanmeldelse er indgivet før lovens ikrafttræden. Loven skal træde i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Genoptagelsesadgangen efter lovforslaget § 14, stk. 7, 1. pkt., har baggrund i, at forslaget om nedsat boafgift og gaveafgift og retskrav på skematisk værdiansættelse vedrørende erhvervsvirksomheder skal have virkning fra den 1. oktober 2024, dvs. for gaver, der ydes den 1. oktober 2024 eller senere, og udlodninger fra boer vedrørende personer, der er afgået ved døden den 1. oktober 2024 eller senere.

Genoptagelsesmuligheden gælder ifølge forslaget, »når betingelserne i boafgiftslovens § 1 a, stk. 1-3, og § 23 a, stk. 1 og 2, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 4 og 20, er opfyldt«.

De anførte bestemmelser i boafgiftslovens § 1 a, stk. 1-3, og § 23 a, stk. 1 og 2, foreslås imidlertid ikke ændret ved lovforslagets § 1, nr. 4 og 20, der indeholder en ændring af § 1 a, stk. 4, 1. pkt., og § 23 a, stk. 4, der fastsætter, at afgiftsnedsættelsen til 10 pct. omfatter gaver, der ydes den 1. oktober 2024 eller senere og udlodning fra boer vedrørende personer, der er afgået ved døden den 1. oktober 2024 eller senere.

Det foreslås derfor, at der efter »§ 1 a, stk. 1-3, og § 23 a, stk. 1 og 2« indsættes: »og boafgiftslovens § 1 a, stk. 4, 1. pkt., og § 23 a, stk. 4,«.

Det foreslås endvidere, at »bo- eller gaveafgiftsberegningen« ændres til »boafgifts- eller gaveafgiftsberegningen«, fordi boafgiften og gaveafgiften er to forskellige afgifter.

Ændringsforslaget er en præcisering af henvisningen samt en sproglig ændring og er således uden indholdsmæssig betydning.

Til nr. 5

Det følger af lovforslagets § 14, stk. 3, at reglerne om nedsættelse af boafgiften og gaveafgiften og retskrav på skematisk værdiansættelse skal have virkning for gaver, der ydes den 1. oktober 2024 eller senere og udlodninger fra boer vedrørende personer, der er afgået ved døden den 1. oktober 2024 eller senere.

I lovforslagets § 14, stk. 7, 1. pkt., er det foreslået, at boet eller parterne kan anmode om genoptagelse af bo- eller gaveafgiftsberegningen i tilfælde, hvor boopgørelsen eller gaveanmeldelse er indgivet før lovens ikrafttræden. Loven skal træde i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

I lovforslagets § 14, stk. 7, 2. pkt., er det foreslået, at anmodning om genoptagelse indeholdende ændret boopgørelse eller gaveanmeldelse, jf. 1. pkt., skal indgives senest den 1. maj. 2025.

Det foreslås, at fristen for indsendelse af anmodning om genoptagelse ændres fra den 1. maj 2025 til den 1. september 2025.

Ændringsforslaget skal sikre, at der efter lovens ikrafttræden vil være en passende frist, inden for hvilken boet eller parterne kan indgive en anmodning om genoptagelse af boafgifts- eller gaveafgiftsberegningen.