



Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. marts 2025

1. udkast

til

Betænkning

over

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.)

[af skatteministeren (Rasmus Stoklund)]

1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 5 ændringsforslag til lovforslaget.

[Sproglig ændring]

Til § 2

2. Indstillinger

◇

Borgernes Parti, Nalaraq, Inuit Ataqatigiit, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ved betækningsafgivelsen ikke medlemmer i udvalget og dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske bemærkninger i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

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. Politiske bemærkninger

<Parti/partier>

◇

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

[Ændring af henvisning]

Til § 14

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Ændringsforslag

Af skatteministeren, tiltrådt af ◇:

Til titlen

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]

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

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

[Forlængelse af genoptagelsesfrist]

B e m æ r k n i n g e r

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 virksomhedsskatteovens § 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 boopgørelse 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.

5. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 22. januar 2025 og var til 1. behandling den 5. februar 2025. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Oversigt over lovforslagets sagsforløb og dokumenter

Lovforslaget og dokumenterne i forbindelse med udvalgsbehandlingen kan læses under lovforslaget på Folketingets hjemmeside www.ft.dk.

Anders Kronborg (S) Benny Engelbrecht (S) Leif Lahn Jensen (S) Jesper Petersen (S) Malte Larsen (S) fmd.

Per Husted (S) Simon Kollerup (S) Thomas Jensen (S) Thomas Skriver Jensen (S) Jan E. Jørgensen (V)

Louise Elholm (V) Preben Bang Henriksen (V) Hans Andersen (V) Mohammad Rona (M) Charlotte Bagge Hansen (M)

Hans Kristian Skibby (DD) Dennis Flydtkjær (DD) Steffen W. Frølund (LA) Steffen Larsen (LA)

Frederik Bloch Münster (KF) Dina Raabjerg (KF) Lars-Christian Brask (LA) Peter Kofod (DF) Sigurd Agersnap (SF) nfm.

Karsten Filsø (SF) Claus Jørgensen (SF) Pelle Dragsted (EL) Samira Nawa (RV) Christina Olumeko (ALT)

Borgernes Parti, Naleraq, Inuit Ataqatigiit, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i <2> møder.

Teknisk gennemgang

Skatteministeren og embedsmænd fra Skatteministeriet har den 30. januar 2025 over for udvalget afholdt en teknisk gennemgang af lovforslaget.

Høringssvar

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og Skatteministeriet sendte den 28. juni 2024 dette udkast til udvalget, jf. SAU alm. del - bilag 305, folketingsåret 2023-24. Den 22. januar 2025 sendte skatteministeren høringssvarene og et høringsnotat til udvalget.

Bilag

Under udvalgsarbejdet er der omdelt <11> bilag på lovforslaget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har under udvalgsarbejdet modtaget <4> skriftlige henvendelser om lovforslaget.

Spørgsmål

Udvalget har under udvalgsarbejdet stillet <16> spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som ministeren har besvaret.

Socialdemokratiet (S)	50	Radikale Venstre (RV)	6
Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	23	Alternativet (ALT)	6
Danmarksdemokraterne – Inger Støjberg (DD)	16	Borgernes Parti – Lars Boje Mathiesen (BP)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	15	Naleraq (N)	1
Liberal Alliance (LA)	15	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Moderaterne (M)	12	Sambandsflokkurin (SP)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	10	Javnaðarflokkurin (JF)	1
Enhedslisten (EL)	9	Uden for folketingsgrupperne (UFG)	5
Dansk Folkeparti (DF)	7		