


Skatteministeriet

10. marts 2025
J.nr. 2024 - 995

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 123 - Forslag til Lov om ændring af boafgiftsloven, aktieavancebeskatnings 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 svar på spørgsmål nr. 16 af 6. marts 2025. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frederik Bloch Münster (KF).

Rasmus Stoklund

/ Lasse Bank

Spørgsmål

Som opfølgning på forrige spørgsmål bedes ministeren uddybe og meget gerne konsolidere beregningerne i svaret på spørgsmål 3 vedrørende provenuvirkningen ved at lade lovforslagets forbedringer få effekt for udlodning fra boer vedrørende personer, der er afgået ved døden efter 1. juli 2024? I svaret på spørgsmål 3 skønner ministeren, at en sådan ændring kan øge provenutabet med 300 mio. kr., hvilket synes at afspejle, at udvidelsen med 3. kvartal 2024 vil give samme provenutab som lovforslagets foreslåede omfattelse af 4. kvartal 2024. Dette synes imidlertid ikke at tage højde for - at det anslåede provenutab (i lovforslaget) for 4. kvartal 2024 (i alt 290 mio. kr., jf. tabel 2 og tabel 3 i lovforslaget) nødvendigvis må inkludere provenutabet fra gaver, som under normale omstændigheder ville være foretaget i 3. kvartal 2024, men som efter aftalens indgåelse 27. juni 2024 blev udsat til 4. kvartal - at provenutabet ved at justere lovforslaget til at inkludere 3. kvartal 2024 derfor nødvendigvis alene må stamme fra dødsboer, idet gaver som nævnt må antages at være udsendt.

Som følge heraf er det spørgers opfattelse, at provenutabet ved at justere lovforslaget til at inkludere 3. kvartal 2024 derfor nødvendigvis må være markant lavere end de 290 mio. kr., der forventes i provenutab fra 4. kvartal 2024 – særligt, hvis andelen af provenutabet, der kan henføres til gaver, er større end 15 pct., jf. første spørgsmål. Antages det forsigtigt, at ca. 50 pct. af provenutabet ved forbedringerne kan henføres til gaver, så vil ca. 2/3 af det forventede provenutab i 4. kvartal 2024 kunne henføres til gaver (knap 100 mio. kr. fra gaver udsendt fra 3. kvartal og knap 100 mio. fra gaver, der under alle omstændigheder ville være ydet i 4. kvartal 2024). Det efterlader kun 100 mio. kr. (af det samlede forventede provenutab i 2024), som kan henføres til boer. Og som konsekvens heraf vil provenutabet ved at omfatte 3. kvartal 2024 alene være yderligere 100 mio. kr. Er andelen af det generelle provenutab, der kan henføres til gaver, højere end 50 pct., vil provenutabet ved at inkludere boer efter dødsfald i 3. kvartal være endnu lavere.

Svar

Vurderingen af lovforslagets provenumæssige konsekvenser er baseret på en vurdering af de virksomhedsoverdragelser, der forventes i et gennemsnitligt år. Skatteministeriet har ikke et grundlag, der muliggør en nærmere vurdering af de faktiske overdragelser i konkrete år eller kvartaler, da det vil kræve detaljerede oplysninger om de individuelle overdragelser, herunder anvendelsen af gældsbreve mv.

Provenuvirkningen i henholdsvis 3. og 4. kvartal 2024 skønnes på den baggrund begge beregningsteknisk at udgøre ¼ af den gennemsnitlige årlige virkning, når der korrigeres for, at ændringen af successionsreglerne først har virkning fra 1. januar 2025.