


Skatteministeriet

27. februar 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. 2 af 6. februar 2025. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frederik Bloch Münster (KF).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Aftalen om bedre vilkår ved generationsskifte af virksomheder blev indgået 27. juni 2024. Ifølge aftalen skulle de nye, lempelige regler gælde for generationsskifter foretaget ved gaver, der ydes den 1. oktober 2024 eller senere, og for generationsskifter foretaget ved udlodninger fra boer vedrørende personer afdøde ved døden efter samme dato (1. oktober 2024 eller senere). Man må antage, at konsekvensen heraf har været, at alle planlagte generationsskifter (i levende live) har været udsat til efter 1. oktober 2024, og at det estimerede provenutab i 2024 (jf. lovforslaget) tager højde her for – altså at provenutabet i 2024 kan henføres både til generationsskifter, som under alle omstændigheder ville være gennemført i 4. kvartal 2024, men tillige til generationsskifter i levende live, som ville være foretaget i 3. kvartal 2024, men som efter aftalens indgåelse er blevet udskudt til 4. kvartal 2024. Dette efterlader imidlertid generationsskifter efter de relativt få virksomhedsejere, der har været så uheldige at afgå ved døden efter aftalens indgåelse, men inden 1. oktober 2024. Mener ministeren, at dette er rimeligt?

Svar

Det følger af *Aftale om Et stærkere erhvervsliv*, at retskravet på skematisk værdiansættelse og nedsættelsen af bo- og gaveafgiften ved generationsskifte af en erhvervsvirksomhed skal have virkning for gaver, der ydes den 1. oktober 2024 eller senere, og for udlodning fra boer vedrørende personer, der er afdøde ved døden den 1. oktober 2024 eller senere.

Dette svarer til ikrafttrædelsesreglen i lov nr. 683 af 8. juni 2017, hvor der blev indført en gradvis nedsættelse af bo- og gaveafgiften fra 2016, som for så vidt angår afdøde gælder for udlodninger fra boer vedrørende personer, der er afdøde ved døden den 1. januar 2016 eller senere.

En tilsvarende ikrafttrædelsesregel gælder i forbindelse med genindførelsen af en ensartet bo- og gaveafgift i lov nr. 1589 af 27. december 2019, således at den forhøjede sats gælder ved udlodning fra boer vedrørende personer, der er afdøde ved døden den 1. januar 2020 eller senere. Det vil sige, at der for tidligere afdøde opretholdes en nedsat afgift for perioden 2016-19, selv om udlodning af arven først sker senere.

De foreslåede regler tillægges således virkning efter samme principper som tidligere lignende ændringer af bo- og gaveafgiften – både hvor satsen er nedsat, og hvor den er forhøjet. Det mener jeg er rimeligt og i fuld overensstemmelse med *Aftale om Et stærkere erhvervsliv*.