


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

Rasmus Stoklund

/ Lasse Bank

Spørgsmål

Vil ministeren i forlængelse af besvarelse af forrige spørgsmål oplyse, hvad provenutabet vil være ved at justere lovforslaget, således at de nye regler for generationsskifte også gælder for udlodning fra boer vedrørende personer, der er afdøde efter 1. juli 2024? Vil ministeren endvidere oplyse, hvad provenutabet vil være, såfremt lovforslaget justeres, således at de nye regler gælder udlodninger fra boer foretaget efter 1. oktober 2024 (således at det ikke er dødstidspunktet, der er afgørende for skattereglerne, men derimod udlodningstidspunktet)?

Svar

Indledningsvis bemærkes, at Skatteforvaltningen ikke har oplysninger om, hvilke yderligere boer der vil få gavn af de nye regler, hvis virkningstidspunktet fremrykkes. Nedenstående vurdering af de provenumæssige konsekvenser er således forbundet med betydelig usikkerhed. Det bemærkes også, at 85 pct. af det samlede provenu fra bo- og gaveafgiften vedrører boer, mens kun 15 pct. vedrører gaver. En ændring af virkningstidspunktet for boer vil således have relativ stor betydning for provenuet.

Hvis lovforslaget ændres, så de nye regler også skal gælde boer vedrørende personer, der er døde efter 1. juli 2024, vil det i vidt omfang svare til, at lovforslaget provenumæssigt får virkning i hele 2. halvår 2024 og ikke kun i 4. kvartal 2024. På denne baggrund skønnes ændringen at øge finansieringsbehovet i 2025 med ca. 300 mio. kr.

Den endelige boopgørelse kan ofte tage mellem 1 til 2 år fra dødstidspunktet og endnu længere tid for de store og meget komplekse boer. En ændring af lovforslaget, så de nye regler gælder udlodninger fra boer foretaget efter 1. oktober 2024, uanset dødstidspunktet, vil derfor betyde, at boafgiftssager påbegyndt i 2022-23 potentielt vil kunne blive omfattet af de nye regler. På denne baggrund skønnes en sådan ændring at kunne øge det samlede finansieringsbehov med over én mia. kr. i 2025.