


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 svar på spørgsmål nr. 11 af 27. februar 2025. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frederik Bloch Münster (KF).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Kunne det igen tages op til overvejelse at ophæve kravet om barnløshed ved generationsskifte på lempelige vilkår til nevøer og niecer? Med de gældende regler vil der kun kunne generationsskiftes til nevøer og niecer på lempelige vilkår, hvis gaveafgiver/aftager ikke selv har børn. Ud fra et hensyn til enkelthed kunne det overvejes at ophæve betingelsen om barnløshed, således at der frit kan generationsskiftes ”skråt”.

Svar

Efter gældende regler omfattes søskende og søskendes børn og børnebørn af reglerne for beskatning af arv eller gaver til den nære familie, når en familieejet virksomhed overdrages til næste generation, og arvelader eller gavegiver ikke har afkom.

Efter forslaget skal den foreslåede afgiftsnedsættelse for erhvervsvirksomheder og retskrav på skematisk værdiansættelse tilsvarende gælde i forhold til søskende og søskendes børn og børnebørn, når arvelader eller gavegiver ikke selv har afkom.

Det følger af Aftale om et stærkere erhvervsliv, at den ”nærmeste familie” udvides med gaver til søskende fra 2027, på samme måde som Aftalen om reform af personskat udvidede den ”nærmeste familie” med arv til søskende. Dette vil medføre, at generationsskifte til søskende fra 2027 omfattes af afgiftsnedsættelsen for erhvervsvirksomheder, uanset om arvelader eller gavegiver har afkom. Derimod vil overdragelsen til nedsat afgift fortsat ikke kunne ske direkte til nevøer og niecer, hvis arvelader eller gavegiver selv har afkom.

Det indgår ikke i nogen af aftalerne at udvide den lavere beskatning af arv og gaver til ”nærmeste familie” med nevøer og niecer, eller at ændre særreglen, så søskendes børn omfattes af den ”nærmeste familie” ved generationsskifte af erhvervsvirksomheder, når virksomhedsejer selv har afkom.