



Skatteministeriet

13. december 2019
J.nr. 2019 - 7976

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 76 - Forslag til Lov om ændring af boafgiftsloven og skatteforvaltningsloven. (Ensartet bo- og gaveafgift ved generationsskifte og indførelse af retskrav på henstand og forlænget henstandsperiode).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 17 af 10. december 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Kathrine Olldag (RV).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for virkningen på provenu ved at lade søskende og søskendes børn og børnebørn blive omfattet af den almindelige afgiftssats på 15 pct., i de tilfælde hvor arvelader/gavegiver ikke efterlader sig afkom.

Svar

I det følgende skønnes over de provenumæssige konsekvenser ved at ændre i reglerne for bo- og gaveafgift i de tilfælde, hvor den, der giver gave eller efterlader arv, er barnløs.

Boafgiften udgør efter gældende regler 15 pct. af boets værdi over 295.300 kr. (2019-niveau) for nærtbeslægtede. Ved boafgift til fjernere slægtninge er der en tillægsboafgift på 25 pct., beregnet efter 15-pct. afgiften. Den effektive afgiftssats udgør dermed 36,25 pct. $(15 + (1 - 0,15) * 25)$.

Provenuet fra tillægsboafgiften skønnes at udgøre i størrelsesordenen 450 mio. kr.¹ Forudsættes det beregningsteknisk, at halvdelen kan henføres til søskende og deres afkom ved arvegivers barnløshed, skønnes et mindreprovenu på ca. 250 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 150 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, ved at de omfattes af reglerne for nærtbeslægtede, *jf. tabel 1*.

Gaveafgiften for nærtbeslægtede udgør 15 pct. ud over et bundfradrag på 65.700 kr. (2019-niveau). For ikke nærtbeslægtede beskattes gaver som indkomst. Provenuet fra gaveafgiften skønnes at udgøre i størrelsesordenen 400 mio. kr., men der er ikke data for, hvor mange gaver det drejer sig om, gavernes størrelse eller familieforholdet mellem gavegiver og -modtager. Det skønnes med endog meget stor usikkerhed et mindreprovenu på ca. 150 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 100 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, hvis søskende og deres afkom omfattes af reglerne for nærtbeslægtede i tilfælde, hvor gavegiver er barnløs, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser ved at søskende og deres afkom omfattes af reglerne for nærtbeslægtede i bo- og gaveafgiftsloven (ved barnløshed)

Mio. kr., 2019-niveau	Boafgift ¹	Gaveafgift	Samlet
Umiddelbar virkning	-250	-150	-400
Virkning efter tilbageløb	-150	-100	-300
Virkning efter tilbageløb og adfærd	-150	-100 ²	-300

Anm.: Skønnene skal konsolideres i et eventuelt lovforslag. Tallene summerer ikke pga. afrunding.

1: Det er beregningsteknisk forudsat, at halvdelen af provenuet fra tillægsboafgiften kan henføres til barnløse arvegivers søskende og deres afkom.

2: Der forudsættes ingen adfærdsvirkning ved en lempelse af gaveafgiften, da et eventuelt merprovenu ved øget anvendelse af gaver forudsættes modregnet i mindre boafgift (på et senere tidspunkt).

Kilde: Egne beregninger.

¹ Af svaret på SAU alm. del spørgsmål 345 (2016-17) skønnes provenuet fra tillægsafgiften til ca. 1 mia. kr. (2017). Nedjusteringen skyldes forbedrede formuedata for afdøde, men der er stadig tale om et skøn med en væsentlig usikkerhed.

Der gøres opmærksom på, at de gældende regler for gaveafgiften har karakter af en værnsregel med det formål at forebygge indkomsttransformation fra løn til gaver.

For så vidt angår overdragelser af en erhvervsvirksomhed fra barnløse henvises i øvrigt til svaret på spørgsmål 66 til L 76.