



Skatteministeriet

8. april 2016
J.nr. 16-0365212

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 285 af 17. marts 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rene Gade (ALT).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes skønne over provenueffekten, hvis boafgiften ændres på følgende tre måder:

- Boafgiften gøres yderligere progressiv, så der indsættes en ekstra beløbsgrænse, hvor boafgiften for beløb over beløbsgrænsen er højere. Beregningen bedes udarbejdet med en ekstra beløbsgrænse på henholdsvis 500.000 kr., 750.000 kr. og 1.000.000 kr., og hvor boafgiften for beløb over grænsen fastsættes til henholdsvis 20 pct., 25 pct. og 30 pct.
- Bundfradraget hæves til henholdsvis 500.000 kr., 750.000 kr. og 1.000.000 kr.
- Boafgiften hæves til henholdsvis 20 pct., 25 pct. og 30 pct.

I svaret bedes de tre ændringer opgjort henholdsvis isoleret og samlet.

Svar

Efter gældende regler er satsen for boafgiften på 15 pct. Ved beregning af boafgiften gives et bundfradrag i afgiftsgrundlaget på 276.600 kr. (2016). Såfremt en del af arven efter fradrag af boafgiften udloddes til ikke-nærtbeslægtede arvinger, skal disse modtagere betale en tillægsafgift på 25 pct. af beløbet. Det skønnes, at provenuet fra boafgiften i 2016 kommer til at udgøre ca. 4,2 mia. kr.

Det er i provenuberegninger forudsat, at tillægsafgiften ved de opstillede ændringer i boafgiften fastholdes på 25 pct. Det forudsættes derudover, at der ikke foretages ændringer i gaveafgiften.

Når afdøde har siddet i uskiftet bo, er der efter gældende regler to bundfradrag i afgiftsgrundlaget. Det forudsættes, at det dobbelte bundfradrag også gælder for et ekstra afgiftstrin, hvis det indføres.

Det bemærkes endvidere, at provenuskønnene er behæftet med nogen usikkerhed, da beregningsgrundlaget bygger på et summarisk fremskrevet datamateriale fra 1994.

De skønnede umiddelbare provenuvirkninger ved indførelse af et ekstra afgiftstrin for boafgiften med en afgiftssats på hhv. 5 pct., 10 pct. og 15 pct. ud over et bundfradrag på hhv. 500.000 kr., 750.000 kr. og 1.000.000 kr. fremgår af *tabel 1*. Eksempelvis skønnes en ekstra boafgift med en afgiftssats på 10 pct. af den del af boernes værdi, der overstiger 750.000 kr., at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 1.250 mio. kr. i 2016.

Tabel 1. Umiddelbare provenuvirkninger ved ekstra afgiftstrin for boafgiften (2016)

Mio. kr. (2016-niveau)	5 pct.	10 pct.	15 pct.
<i>Progressiv boafgiftssats</i>			
<i>Bundfradrag, kr.</i>			
500.000	800	1.600	2.400
750.000	650	1.250	1.900
1.000.000	500	1.050	1.550

Kilde: Skatteministeriets beregninger

En forhøjelse af bundfradraget for den nuværende boafgift til hhv. 500.000 kr., 750.000 kr. og 1.000.000 kr. med fastholdelse af afgiftssatsen på 15 pct. skønnes isoleret set at medføre umiddelbare mindreprovenuier på ca. 600 mio. kr., ca. 1.100 mio. kr. og ca. 1.450 mio. kr. i 2016, *jf. tabel 2.*

Tabel 2. Umiddelbar provenuvirkning ved forøgelse af bundfradrag for boafgift (2016)

Mio. kr. (2016-niveau)			
<i>Bundfradrag, kr.</i>	500.000	750.000	1.000.000
Umiddelbar provenuvirkning	-600	-1.100	-1.450

Kilde: Skatteministeriets beregninger

Hvis man forøger afgiftssatsen for boafgiften til 20 pct., 25 pct. eller 30 pct. og fastholder det gældende bundfradrag, skønnes dette at medføre umiddelbare merprovenuier på hhv. ca. 1.000 mio. kr., ca. 2.000 mio. kr. og ca. 3.000 mio. kr. i 2016, *jf. tabel 3.*

Tabel 3. Umiddelbar provenuvirkning ved forøgelse af afgiftssats for boafgiften (2016)

Mio. kr. (2016-niveau)			
<i>Boafgiftssats</i>	20 pct.	25 pct.	30 pct.
Umiddelbar provenuvirkning	1.000	2.000	3.000

Kilde: Skatteministeriets beregninger

Gennemføres ændringerne samlet, afhænger provenuvirkningen af den konkrete ændringskombination, *jf. nederst i tabel 4.* Hvis man fx hæver den nuværende afgiftssats til 20 pct. og bundfradraget til 500.000 kr. og indfører et nyt afgiftstrin med en sats på 5 pct. for værdier over 750.000 kr., skønnes det at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 800 mio. kr. i 2016.

Tabel 4. Umiddelbar provenuvirkning ved forskellige ændringer i boafgiften (2016)

Mio. kr. (2016-niveau)										
<i>Boafgiftssats (alm.)</i>	20 pct.	20 pct.	20 pct.	20 pct.	20 pct.	20 pct.	25 pct.	25 pct.	25 pct.	
<i>Bundfradrag (alm.) (1.000 kr.)</i>	500	500	500	500	750	750	500	500	750	
<i>Boafgiftssats (ekstra)</i>	5 pct.	10 pct.	5 pct.	10 pct.	5 pct.	10 pct.	5 pct.	5 pct.	5 pct.	
<i>Bundfradrag (ekstra) (1.000 kr.)</i>	750	750	1.000	1.000	1.000	1.000	750	1.000	1.000	
Umiddelbar provenuvirkning	800	1.450	700	1.200	50	600	1.600	1.500	700	

Kilde: Skatteministeriets beregninger

Provenuvirkningerne efter automatisk tilbageløb på moms og afgifter skønnes at reducere de angivne umiddelbare provenuvirkninger med ca. en fjerdedel.

Boafgiften kan ses på linje med beskatningen af kapitalindkomst og virker i denne forstand på samme måde som fx selskabsskat og aktieindkomstsskat af det afkast, der tilfalder aktionærene. Dermed vil en forhøjelse af boafgiften isoleret set sænke tilskyndelsen til opsparing. Omvendt kan opsparing også ses som en form for forsikring i lyset af usikkerhed om den enkeltes faktiske levetid, og at en del af arven derfor kan være ”uplanlagt”, ligesom arv potentielt kan svække tilskyndelsen til at arbejde mv. for arvemodtageren. Ved markante forhøjelser af boafgiften styrkes tilskyndelsen imidlertid til at søge beskatningen nedbragt ved kreativ afgiftsplanlægning eller anden omgåelse af afgiften.