

## UDKAST

Skatteministeriet  
Udkast

J.nr. 2021-8695

### Forslag

til

### Lov om ændring af ejendomsvurderingsloven, boafgiftsloven og dødsboscatteloven

(Justeringer af tilbagebetalingsordningen m.v.)

#### § 1

I ejendomsvurderingsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1449 af 1. oktober 2020, som ændret ved § 1 i lov nr. 2227 af 29. december 2020, § 1 i lov nr. 291 af 27. februar 2021 og § 2 i lov nr. 2614 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 74 indsættes som *stk. 3*:

»*Stk. 3.* Bortset fra til afsluttede dødsboer udbetales der ikke kompensation til juridiske personer, der ikke længere eksisterer.«

2. I § 76 indsættes som *stk. 3 og 4*:

»*Stk. 3.* Beløb under 1.500 kr. pr. ejendom udbetales ikke til et afsluttet dødsbo, der vil skulle genoptages for at modtage kompensationen. Er flere ejendomme vurderet samlet, gælder beløbsgrænsen efter 1. pkt. for udbetalingen til den samlede ejendom.

*Stk. 4.* Der svares ikke afgift efter §§ 27 eller 28 i lov om retsafgifter i forbindelse med genoptagelse af et afsluttet dødsbo med henblik på udbetaling af kompensation.«

#### § 2

I boafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 47 af 12. januar 2015, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1836 af 8. december 2020 og senest ved § 4 i lov nr. 1179 af 8. juni 2021, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, *stk. 1, litra g*, ændres »ligningslovens §§ 8 A eller 12, og« til: »ligningslovens §§ 8 A eller 12,«.

## UDKAST

2. I § 3, stk. 1, litra h, ændres »aktieavancebeskatningslovens §§ 35 C-35 F.« til: »aktieavancebeskatningslovens §§ 35 C-35 F, og«.

3. I § 3, stk. 1, indsættes som litra i:

»i) arv som følge af udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76.«

### § 3

I dødsboskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 426 af 28. marts 2019, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 2614 af 28. december 2021, foretages følgende ændring:

1. I § 1, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter »lov om skifte af dødsboer,«: »eller genoptagelsesboer, der udelukkende genoptages med henblik på udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76,«.

### § 4

Loven træder i kraft den 1. juli 2022.

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### Indholdsfortegnelse

##### 1. Indledning

##### 2. Lovforslagets baggrund

##### 3. Lovforslagets hovedpunkter

##### 3.1. Udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer og konkursboer

###### 3.1.1. Gældende ret

###### 3.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

###### 3.1.2.1. Indførelse af beløbsgrænse for udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer

###### 3.1.2.2. Genindførelse af bestemmelsen om, at der ikke udbetales kompensation til juridiske personer, der ikke længere eksisterer

##### 3.2. Fritagelse fra boafgift af kompensation efter tilbagebetalingsordningen

###### 3.2.1. Gældende ret

###### 3.2.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

##### 3.3. Fritagelse for dødsbobebskatning af kompensation efter tilbagebetalingsordningen

###### 3.3.1. Gældende ret

###### 3.3.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

##### 3.4. Fritagelse for retsafgift ved genoptagelse af dødsbo med henblik på udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen

###### 3.4.1. Gældende ret

###### 3.4.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

##### 4. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

## UDKAST

5. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
6. Administrative konsekvenser for borgerne
7. Klimamæssige konsekvenser
8. Miljø- og naturmæssige konsekvenser
9. Forholdet til EU-retten
10. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
11. Sammenfattende skema

## 1. Indledning

Det følger af Forlig om et nyt ejendomsvurderingssystem fra 2016 mellem den daværende regering (Venstre), Socialdemokratiet, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance, Det Radikale Venstre og Det Konservative Folkeparti, at der etableres en tilbagebetalingsordning. Tilbagebetalingsordningen skal sikre, at nuværende og tidligere ejendomsejere, der har betalt grundskyld og ejendomsværdiskat af et for højt beskatningsgrundlag, får kompensation. Det fremgår endvidere af aftalen, at der ikke udbetales kompensation til afsluttede dødsboer og afsluttede konkursboer samt i tilfælde, hvor udbetaling ikke kan ske via Nemkontoordningen.

Forligskredsen på ejendomsområdet besluttede i 2020, at der på trods af ejendomsvurderingsforliget fra 2016 skulle findes en løsning, så der kunne ske udbetaling af kompensation til arvinger efter afdøde ejendomsejere, der har betalt for meget i boligskat. Ved lov nr. 291 af 27. februar 2021 blev den hidtil gældende regel om, at der ikke udbetales kompensation efter tilbagebetalingsordningen til bl.a. afsluttede dødsboer, ophævet.

Med dette lovforslag fastlægges en model for udbetalingen af kompensation til afsluttede dødsboer, der genoptages.

## 2. Lovforslagets baggrund

Ved ejendomsvurderingsloven, lov nr. 654 af den 8. juni 2017, er der etableret en tilbagebetalingsordning, som tager højde for det forhold, at vurderinger foretaget med det gamle vurderingssystem kan have været upræcise.

Tilbagebetalingsordningen er et tilbud til ejendomsejere, som har betalt grundskyld og ejendomsværdiskat af et for højt beskatningsgrundlag, om en kompensation, som de pågældende modtager i stedet for at skulle klage over de hidtidige vurderinger.

Tilbagebetalingsordningen skal således ses som et alternativ til en egentlig klagesagsbehandling af de videreførte vurderinger.

Efter den tidligere gældende vurderingslov blev ejerboliger senest vurderet i 2011 og andre ejendomme i 2012. Siden da er disse vurderinger blevet videreført, mens nye og ændrede ejendomme er blevet vurderet undervejs.

I 2021 blev udsendelsen af de nye 2020-ejendomsvurderinger til alle ejere af ejerboliger i Danmark påbegyndt. De boligejere, der har betalt for meget i boligskat i de seneste år, modtager i forlængelse heraf et tilbud om kompensation efter tilbagebetalingsordningen.

## UDKAST

Forligskredsen på ejendomsområdet besluttede i 2020, at der skulle findes en løsning, så der ville kunne ske udbetaling af kompensation til arvinger efter afdøde ejendomssejere, der har betalt for meget i boligskat. Der blev åbnet for dette ved lov nr. 291 af 27. februar 2021, dog således at den konkrete model for udbetaling af kompensation fortsat udestod. Af bemærkningerne til lovforslaget, jf. ændringsforslag nr. 13, nr. 027 i tillægsbetænkningen til 3. behandlingen, jf. Folketingstidende 2020-21, B, L 107 A – Bilag 26, side 17, fremgår, at det vil blive undersøgt, om der kan etableres en ordning, så udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen vil kunne ske direkte til en afdød ejendomssejers arvinger.

En direkte udbetaling til arvinger vil dog under alle omstændigheder kræve, at de berørte afsluttede dødsboer genoptages af domstolene (skifteretterne). Det er vurderingen, at der for perioden 2011 til 2019 er ca. 22.000 afsluttede dødsboer, hvor der vil være en kompensation efter tilbagebetalingsordningen, som svarer til eller overstiger den nuværende beløbsgrænse for udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen på 200 kr. pr. ejendom.

Udbetalingen vil blive påbegyndt i 2022. Set i lyset af, at der på landsplan er 53.000-55.000 dødsfald pr. år, vil en genoptagelse af ca. 22.000 dødsboer i løbet af en kort årrække udgøre en væsentlig belastning af skifteretterne og føre til længere ventetid for behandlingen af øvrige sager. Udbetaling af kompensation til de afsluttede dødsboer, der genoptages, medfører endvidere en væsentlig administrativ belastning af Skatteforvaltningen.

Der foreslås på denne baggrund en model, som sikrer, at arvinger efter afdøde ejendomssejere, som har betalt for meget i boligskat, får udbetalt den kompensation, som tilkommer det enkelte dødsbo, idet der samtidig indføres en bundgrænse og en række tiltag for at understøtte en smidig og omkostningseffektiv administration.

Forligspartierne er således enige om, at der i forbindelse med udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer foreslås følgende:

- Indførelse af en beløbsgrænse på 1.500 kr. pr. ejendom for afsluttede dødsboer, der genoptages, så der ikke vil skulle udbetales kompensation, hvis kompensationsbeløbet for ejendommen for dødsboet ligger under dette beløb.
- Fritagelse for, at genoptagelsesboet kan blive skattepligtigt af kompensationen.
- Fritagelse for bo- og tillægsboafgift af kompensationen.

- Fritagelse for retsafgift ved genoptagelse af dødsbo med henblik på udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen
- Genindførelse af reglen om, at der ikke sker udbetaling af kompensation til juridiske personer, der ikke længere eksisterer, herunder afsluttede konkursboer.

### **3. Lovforslagets hovedpunkter**

#### **3.1. Udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer og konkursboer**

##### 3.1.1. Gældende ret

Reglerne om tilbagebetalingsordningen findes i ejendomsvurderingslovens kapitel 13. Ved lov nr. 291 af 27. februar 2021 blev den hidtil gældende bestemmelse i ejendomsvurderingslovens § 75, stk. 2 – hvorefter der ikke udbetales kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer, afsluttede konkursboer og i tilfælde, hvor en ejendom har været ejet af en juridisk person, som på udbetalingstidspunktet ikke længere eksisterer – ophævet. Afsluttede dødsboer m.v. er derfor, som reglerne er i dag, omfattet af tilbagebetalingsordningen.

I bemærkningerne til lov nr. 291 af 27. februar 2021, jf. ændringsforslag nr. 13, nr. 027 i tillægsbetænkningen til 3. behandlingen, jf. Folketingstidende 2020-21, B, L 107 A – Bilag 26, side 17, begrundes ophævelsen af § 75, stk. 2, med, at det ikke var muligt at systemunderstøtte et krav om, at udbetaling ikke skal ske til afsluttede døds- og konkursboer og i tilfælde, hvor en ejendom har været ejet af en juridisk person, som på tilbagebetalingstidspunktet ikke længere eksisterer.

Afgørelser om kompensation efter tilbagebetalingsordningen kan ikke påklages til anden administrativ myndighed. Det er alene de vurderinger, som kompensationen er beregnet på baggrund af, som kan påklages.

Kompensation udbetales tidligst efter det tidspunkt, hvor fristen for at klage over den første nye vurdering efter ejendomsvurderingsloven udløber. Hvis den nye vurdering påklages inden for denne frist, udsættes udbetalingstidspunktet som udgangspunkt til det tidspunkt, hvor klagesagen er endeligt afgjort, da der ikke før dette tidspunkt er et endeligt grundlag for beregning af kompensationen.

Hvis der verserer en genoptagelses-, klage- eller domstolssag om en videreført vurdering på tidspunktet for udløbet af klagefristen, udsættes udbetalingen, indtil den verserende sag er endeligt afsluttet. Det skyldes, at der i dette tilfælde heller ikke for så vidt angår den specifikke vurdering, er et endeligt grundlag for beregning af kompensationen. Hvis ejendommens ejer eller en

## UDKAST

anden klageberettiget, f.eks. en tidligere ejer, klager over en af de videreførte vurderinger eller omvurderinger, tages vurderingen ud af tilbagebetalingsordningen. Det skyldes, at ejeren (og eventuelt andre klageberettigede) ved klagesagsbehandlingen får en tilbundsående realitetsprøvelse af den pågældende vurdering.

Der er i § 103, stk. 1, nr. 1, i lov om skifte af dødsboer (herefter dødsboskifteloven), hjemmel til, at skifteretten kan genoptage behandlingen af et afsluttet dødsbo, når det findes påkrævet som følge af, at der er fremkommet yderligere aktiver, f.eks. i form af en kompensation efter tilbagebetalingsordningen. Det er en konkret vurdering, om der skal ske genoptagelse. Omkostningerne ved en genoptagelse set i forhold til det nye aktivs størrelse kan derfor bevirke, at genoptagelse nægtes. Skifteretten træffer således en afgørelse i samtlige de sager, som oversendes fra Skatteforvaltningen. Arvingerne vil modtage afgørelsen, som vil kunne kæres til landsretten.

Hvis et bo genoptages, tager skifteretten stilling til den videre proces for boets fornyede behandling og afslutning og anviser i sidste ende, til hvem Skatteforvaltningen skal udbetale det tilgodehavende beløb.

Genoptages et dødsbo som følge af Skatteforvaltningens oversendelse af en sag til skifteretten, kan det genoptagne dødsbo ikke indgive klage over den nye vurdering eller de videreførte vurderinger til Skatteankestyrelsen. Det betyder, at sagerne først oversendes til skifteretten på det tidspunkt, hvor kompensationen er endelig, dvs. når der efter klagefristens udløb ikke verserer klagesager vedrørende den nye eller de videreførte vurderinger. Skifteretten træffer herefter afgørelse om, hvorvidt et afsluttet bo skal genoptages.

Det er vurderingen, at der for perioden 2011 til 2019 er ca. 22.000 afsluttede dødsboer, hvor der vil være en kompensation efter tilbagebetalingsordningen, som svarer til eller overstiger den nuværende beløbsgrænse for udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen på 200 kr. pr. ejendom.

### 3.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

#### 3.1.2.1. Indførelse af beløbsgrænse for udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer

Set i lyset af, at der på landsplan er 53.000-55.000 dødsfald pr. år, udgør genoptagelse af ca. 22.000 dødsboer i løbet af en kort årrække en væsentlig belastning af skifteretterne, som vil føre til længere ventetid for behandlingen af øvrige sager. Udbetaling af kompensation til de afsluttede dødsboer,



## UDKAST

der genoptages, medfører endvidere en væsentlig administrativ belastning af Skatteforvaltningen.

Det foreslås derfor at indføre en beløbsgrænse for kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer, der genoptages, på 1.500 kr. pr. ejendom.

En beløbsgrænse på 1.500 kr. forventes at ville reducere antallet af dødsboer, der vil kunne genoptages med henvisning til udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen til ca. 17.000.

Efter dødsboskiftelovens § 103, stk. 1, nr. 1, gælder det fortsat, at skifteretterne foretager en konkret vurdering af, om der skal ske genoptagelse. Omkostningerne ved en genoptagelse set i forhold til det nye aktivs størrelse kan derfor bevirke, at genoptagelse nægtes. En afgørelse om, at genoptagelse nægtes, kan kæres til landsretten.

I sager, hvor den kompensation, dødsboet er berettiget til, pr. ejendom udgør mindre end 1.500 kr., vil Skatteforvaltningen således ikke skulle oversende sagen til skifterettens behandling eller tage kontakt til skifteretterne eller arvingerne i øvrigt.

3.1.2.2. Genindførelse af bestemmelsen om, at der ikke udbetales kompensation til juridiske personer, der ikke længere eksisterer  
Det foreslås desuden at genindføre bestemmelsen om, at der ikke udbetales kompensation til juridiske personer, der ikke længere eksisterer, herunder afsluttede konkursboer.

Der er siden vedtagelsen af lov nr. 291 af 27. februar 2021 således fundet en administrativ løsning i Skatteforvaltningen, som gør det muligt at understøtte dette krav. Det bemærkes, at tilbagebetalingsordningen alene omfatter ejerboliger, der vurderes pr. 1. januar 2020, hvorfor forekomsten af udbetalinger til juridiske personer, som ikke længere eksisterer, forventes at være begrænset.

### **3.2. Fritagelse fra boafgift af kompensation efter tilbagebetalingsordningen**

#### 3.2.1. Gældende ret

Arv beskattes efter boafgiftsloven. Boafgift beregnes af den del af arvebeholdningen, der overstiger et bundfradrag på 312.500 kr. (2022-niveau). Af arv til nære familiemedlemmer beregnes boafgiften som en proportional afgift på 15 pct., jf. § 1, stk. 1.

## UDKAST

Ægtefæller, der ikke er fraseparerede, er undtaget fra boafgiftspligten. Det samme gælder visse pensions- og livforsikringsordninger samt arv, der tilfalder visse godkendte fonde, foreninger m.v. med almenvelgørende eller andet almennyttigt formål, jf. boafgiftslovens § 3, stk. 1 og 2.

Af værdier, der tilfalder andre øvrige personer skal der ud over boafgiften på 15 pct. betales en tillægsboafgift på 25 pct.

Tillægsboafgiften beregnes af værdien af hele den del af arvebeholdningen, der tilfalder andre end de nærmeste pårørende. Det indebærer, at der ikke er noget bundfradrag i grundlaget for beregning af tillægsboafgiften.

I privatskiftede boer er arvingerne som udgangspunkt forpligtet til at udarbejde og indsende en boopgørelse til skifteretten, der herefter videresender en kopi af boopgørelsen til Skatteforvaltningen. I boopgørelsen ansættes aktiver og passiver til handelsværdien.

Hvis værdiansættelsen ikke er baseret på en sagkyndig vurdering, og Skatteforvaltningen finder, at værdiansættelsen ikke svarer til handelsværdien, kan Skatteforvaltningen ændre værdiansættelsen eller anmode skifteretten om at udmelde en vurderingsmand til at foretage en sagkyndig vurdering. Skatteforvaltningen giver skifteretten meddelelse om, hvorvidt værdiansættelserne er godkendt.

Skifteretten gennemgår boopgørelsen og beregner og opkræver bo- og tillægsboafgiften.

### 3.2.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Det foreslås, med henblik på at lette skifteretternes og Skatteforvaltningens sagsbehandling, at der ikke skal betales bo- og tillægsboafgift af kompensation ved udbetaling til et afsluttet dødsbo, der genoptages.

Da det samtidigt i pkt. 3.3 foreslås, at dødsboer, der genoptages med henblik på udbetaling af kompensation, skal være skattefritaget, vil det samlet set indebære, at boet ikke vil skulle indsende en tillægsboopgørelse til skifteretten, og at Skatteforvaltningen heller ikke særskilt vil skulle forholde sig til værdiansættelsen af kompensationen. Kompensationen vil blive beregnet efter reglerne i ejendomsvurderingslovens §§ 73 og 74, og da beløbet vil blive udbetalt i danske kroner, vil det kunne fastsættes til kurs 100.

## **3.3. Fritagelse for dødsbøbeskatning af kompensation efter tilbagebetalingsordningen**

### 3.3.1. Gældende ret

## UDKAST

Dødsboer, der behandles her i landet, er som udgangspunkt pligtige at betale indkomstskat. Som boets indkomst anses indtægter og udgifter vedrørende den formue, der tilhører dødsboet, og som er inddraget under skiftet.

Kompensation efter tilbagebetalingsordningen er skattefri, medmindre de pågældende ejendomsskatter var fradragsberettigede efter ligningslovens § 14, dvs. hvis der er tale om en f.eks. erhvervsvirksomhed, der har haft fradrag for ejendomsskatter.

Et dødsbo er fritaget for at betale indkomstskat, hvis boets aktiver og dets nettoformue efter handelsværdien på skæringsdagen i boopgørelsen hver især ikke overstiger et grundbeløb, som i 2022 udgør 3.070.100 kr.

Et afsluttet dødsbo, der genoptages, er fritaget for beskatning, hvis summen af aktiverne i det oprindelige bo og det nu genoptagne bo ikke overstiger grundbeløbet.

Det følger af gældende regler, at der i forbindelse med genoptagelse af et dødsbo skal udarbejdes en fornyet boopgørelse (tillægsboopgørelse), herunder en værdiansættelse af de aktiver eller den nettoformue, der er tilført boet. Tillægsboopgørelsen udarbejdes som udgangspunkt af skifteretten eller bobestyreren og fremsendes herefter til Skatteforvaltningen med henblik på vurdering af eventuel skattepligt.

Hvis det genoptagne bo var fritaget for beskatning, påvirkes skattefritagelsen for dette bo ikke af, at der i forbindelse med behandling af genoptagelsesboet tilføres aktiver eller en nettoformue, der bevirker, at aktiverne og nettoformuen i det oprindelige bo og det nu genoptagne bo samlet set overstiger grundbeløbet.

Det følger af ovenstående, at det ikke kan udelukkes, at der i enkelte tilfælde skal svares skat som led i genoptagelsen af et dødsbo med henblik på boets modtagelse af et nyt aktiv i form af kompensation efter tilbagebetalingsordningen. Dette vil dog i praksis formentlig være sjældent forekommende.

### 3.3.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Det foreslås, med henblik på at lette skifteretternes og Skatteforvaltningens sagsbehandling, at dødsboer, der genoptages med henblik på udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen, i alle tilfælde fritages for beskatning af kompensationen.

Forslaget vil medføre, at der ikke skal indsendes en tillægsboopgørelse til skifteretten, og at Skatteforvaltningen ikke skal forholde sig til værdiansættelsen af kompensationen. Det medfører ligeledes, at Skatteforvaltningen

ikke skal undersøge, hvorvidt der tidligere har været fradrag for ejendomsskatter efter ligningslovens § 14.

### **3.4. Fritagelse for retsafgift ved genoptagelse af dødsbo med henblik på udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen**

#### 3.4.1. Gældende ret

Det følger af § 29, stk. 1, i lov om retsafgifter, at afgiftspligten i sager om dødsboskifte indtræder ved dødsboets udlevering. I § 29, stk. 2, er det bestemt, at der ikke betales afgift på ny, hvis et bo genoptages eller udleveres til en anden behandlingsmåde.

Af lovforslagets specielle bemærkninger (Folketingstidende 2020-21, A, L 66 som fremsat, side 51) fremgår det, at § 29, stk. 2, skal forstås sådan, at der ved overgang fra en afgiftsfri behandlingsmåde til en afgiftspligtig behandlingsmåde skal betales afgift for den nye behandlingsmåde, da der ikke tidligere har været betalt afgift efter § 27. Det indebærer endvidere, at der ved overgang fra én afgiftspligtig behandlingsmåde til en anden afgiftspligtig behandlingsmåde ikke skal betales ny afgift efter § 27.

Endvidere fremgår det af de specielle bemærkninger (Folketingstidende 2020-21, A, L 66 som fremsat, side 51), at hvis et bo, der har været behandlet efter de almindelige regler om privat skifte eller ved bobestyrer og er afsluttet med en boopgørelse med en arvebeholdning på højst 1,5 mio. kr., senere genoptages, skal der under den fortsatte bobehandling betales afgift efter § 28, hvis den samlede arvebeholdning ifølge den oprindelige boopgørelse og boopgørelsen efter genoptagelsen overstiger 1,5 mio. kr. Der skal således højst betales afgift efter § 28 én gang i et bo og genoptagelsen af samme bo, men afgørelsen af, om arvebeholdningen overstiger 1,5 mio. kr. i et genoptaget bo, hvor der ikke under den oprindelige bobehandling blev betalt afgift efter § 28, skal ske ud fra den samlede arvebeholdning i det oprindelige bo og det genoptagne bo.

§ 29 i lov om retsafgifter indebærer ingen realitetsændringer i forhold til den tidligere lov om retsafgifter, ud over de ændringer af afgiftssatserne der følger af §§ 27 og 28.

Det følger af ovenstående, at det ikke kan udelukkes, at der i enkelte tilfælde skal betales retsafgift som led i genoptagelsen af et dødsbo med henblik på boets modtagelse af et nyt aktiv i form af kompensation efter tilbagebetalingsordningen. Dette vil dog i praksis formentlig være sjældent forekommende.

#### 3.4.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Det foreslås med henblik på at lette skifteretternes sagsbehandling, at der ikke skal betales afgift efter §§ 27 eller 28 i lov om retsafgifter ved genoptagelse af et dødsbo med henblik på udbetaling af kompensation.

Det bemærkes, at den foreslåede regel forventes at ville få begrænset betydning i praksis, idet der formentlig kun undtagelsesvis efter gældende regler skal svares (yderligere) retsafgift som følge af genoptagelse med henblik på udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen.

#### **4. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige**

Indførelsen af beløbsgrænsen for udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer forventes at reducere antallet af dødsboer, der vil kunne genoptages med henvisning til udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen. Dette forventes at medføre et beskedent merprovenu for det offentlige, mens fritagelsen boafgift og dødsbo-beskatning skønnes at medføre et ikkenævneværdig mindreprovenu. Samlet set vurderes lovforslaget at medføre et engangsmerprovenu for det offentlige på 3 mio. kr.

Lovforslaget vurderes med væsentlig usikkerhed isoleret set at medføre administrative udgifter på ca. 2,1 mio. kr. i 2022, 12,7 mio. kr. i 2023 og 4,0 mio. kr. i 2024 i Skatteforvaltningen. Udgifterne vedrører særligt Vurderingsstyrelsens oversendelse af de sager, hvor der er beregnet kompensation efter tilbagebetalingsordningen, til skifteretterne og Skattestyrelsens efterfølgende udbetaling af kompensation.

Derudover er der administrative engangsudgifter i Justitsministeriets koncern på ca. 1,6 mio. kr. i 2022, 11,4 mio. kr. i 2023 og 3,3 mio. kr. i 2024, der er behæftet med væsentlig usikkerhed. Udgifterne i Justitsministeriets koncern er forbundet med genoptagelse af dødsboer.

Tidsplanen for udvikling og implementering af det nye ejendomsvurderingssystem er fortsat risikofyldt og underlagt en række væsentlige usikkerheder, hvilket kan påvirke tidspunktet for oversendelse af sagerne til skifteretterne og dermed tidspunktet for udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen.

For så vidt angår de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning bemærkes det, at bestemmelserne i lovforslaget er udarbejdet så enkelt og klart som muligt (princip nr. 1) og bl.a. med anvendelse af eksisterende system-understøttelse og -løsninger (princip nr. 6).

Lovforslaget indebærer ikke administrative konsekvenser for kommunerne.

### **5. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.**

Lovforslaget vurderes at have begrænsede økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Det foreslås, at der ikke skal udbetales kompensation efter tilbagebetalingsordningen til juridiske personer, der ikke længere eksisterer, herunder afsluttede konkursboer. Dette skal dog ses i sammenhæng med, at tilbagebetalingsordningen alene omfatter ejerboliger, der vurderes pr. 1. januar 2020.

Lovforslaget vurderes ikke at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.

### **6. Administrative konsekvenser for borgerne**

Der er med lovforslaget foreslået en række forenklingstiltag, som vil medføre, at borgerne vil undgå administration, f.eks. i forbindelse med Skatteforvaltningens udarbejdelse af tillægsboopgørelse og yderligere opkrævning af boafgift.

Dog medfører modellen, at de berørte arvinger vil blive kontaktet af skifteretten og blandt andet vil skulle forholde sig til de udgifter, der vil kunne være forbundet med en genoptagelse, f.eks. udgifter til bobestyrer. I privat-skiftede boer vil det, jf. de almindelige regler herom i dødsboskifteloven, være arvingerne selv, der skal fordele arven imellem sig. Hvis skifteretten træffer afgørelse om, at et bo ikke skal genåbnes, vil borgere skulle overveje, om denne afgørelse skal kæres til landsretten.

### **7. Klimamæssige konsekvenser**

Lovforslaget indeholder ingen klimamæssige konsekvenser.

### **8. Miljø- og naturmæssige konsekvenser**

Lovforslaget indeholder ingen miljø- og naturmæssige konsekvenser.

### **9. Forholdet til EU-retten**

Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

### **10. Hørte myndigheder og organisationer m.v.**

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 24. februar 2022 til den 24. marts 2022 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Andelsboligforeningernes Fællesrepræsentation, Ankestyrelsen, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, Boligselskabernes

## UDKAST

Landsforening, borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Business Danmark, CEPOS, Cevea, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Skovforening, Dansk Told- og Skatteforbund, Danske Advokater, Danske Boligadvokater, Danske Regioner, Datailsynet, Den Danske Dommerforening, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Dommerfuldmægtigforeningen, Domstolsstyrelsen, EjendomDanmark, Ejerlejlighedernes Landsforening, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), Finans Danmark, Finanstilsynet, Foreningen af Danske Skatteankenævn, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, Forsikringsmæglerforeningen, Fritidshusejernes Landsforening (FL), FSR - danske revisorer, HORESTA, Investering Danmark, Justitia, KL, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Landbrugsstyrelsen, Landsskatteretten, Miljøstyrelsen, Nationalbanken, Parcelhusejernes Landsorganisation, SEGES, Skatteankeforvaltningen, SMVdanmark, SRF Skattefaglig Forening, Vurderingsankenævnsforeningen, Ældre Sagen og Økonomistyrelsen.

### 11. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	<p>Indførelsen af beløbsgrænsen for udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen til afsluttede dødsboer forventes at reducere antallet af dødsboer, der vil kunne genoptages med henvisning til udbetaling af kompensation efter tilbagebetalingsordningen. Dette forventes at medføre et beskedent merprovenu for det offentlige.</p> <p>Samlet set vurderes lovforslaget et medføre et engangsmerprovenu for det offentlige på 3 mio. kr.</p>	Fritagelsen boafgift og dødsboeskating skønnes at medføre et ikke-ækværværdig mindreprovenu.
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Lovforslaget vurderes med væsentlig usikkerhed isoleret set at medføre administrative udgifter på ca. 2,1 mio. kr. i 2022, 12,7 mio. kr. i

## UDKAST

		<p>2023 og 4,0 mio. kr. i 2024 i Skatteforvaltningen. Udgifterne vedrører særligt Vurderingsstyrelsens oversendelse af de sager, hvor der er beregnet kompensation efter tilbagebetalingsordningen, til skifteretterne og Skattestyrelsens efterfølgende udbetaling af kompensation.</p> <p>Derudover er der administrative engangsudgifter i Justitsministeriets koncern på ca. 1,6 mio. kr. i 2022, 11,4 mio. kr. i 2023 og 3,3 mio. kr. i 2024, der er behæftet med væsentlig usikkerhed. Udgifterne i Justitsministeriets koncern er forbundet med genoptagelse af dødsboer.</p>
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	<p>Lovforslaget vurderes at have begrænsede økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.</p> <p>Det foreslås, at der ikke skal udbetales kompensation efter tilbagebetalingsordningen til juridiske personer, der ikke længere eksisterer, herunder afsluttede konkursboer. Dette skal dog ses i sammenhæng med, at tilbagebetalingsordningen alene omfatter ejerboliger, der vurderes pr. 1. januar 2020.</p>
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Der er med lovforslaget foreslået en række forenklingstiltag, som vil medføre, at borgerne vil undgå administration, f.eks. i forbindelse med	Berørte arvinger vil blive kontaktet af skifteretten og vil bl.a. skulle forholde sig til de udgifter, der vil



## UDKAST

	Skatteforvaltningens udarbejdelse af tillægsboopgørelse og yderligere opkrævning af boafgift.	kunne være forbundet med en genoptagelse, f.eks. udgifter til bobestyrer. I privatskiftede boer vil det, jf. de almindelige regler herom i dødsboskifteloven, være arvingerne selv, der skal fordele arven imellem sig. Hvis skifteretten træffer afgørelse om, at et bo ikke skal genåbnes, vil borgere skulle overveje, om denne afgørelse skal kæres til landsretten.
Klimamæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering/ Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	Ja	Nej  X

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

### *Til § 1*

Til nr. 1

Det følger af ejendomsvurderingslovens § 75, stk. 1, 1. pkt., at krav på compensation tidligst indtræder efter 90 dage fra datering af klagestartsmeddelelsen, jf. § 89, stk. 8, medmindre vurderingen pr. 1. januar 2020 er påklaget. Er vurderingen pr. 1. januar 2020 påklaget inden 90 dage fra datering af meddelelsen, indtræder krav på compensation først, når klagesagen er endeligt afsluttet, jf. § 75, stk. 1. 2. pkt. Dette skyldes, at er vurderingen påklaget inden for denne frist, medfører det genberegning af compensationen, jf. § 73, stk. 3.

Hvis der på tidspunktet for udsendelsen af klagestartsmeddelelsen verserer en genoptagelses-, klage- eller domstolssag om en vurdering foretaget fra den 1. oktober 2011, som endnu ikke er afsluttet på tidspunktet for udløbet af klagefristen for de videreførte vurderinger, indtræder kravet på compensation på grundlag af denne vurdering først, når den verserende sag er endeligt afsluttet, jf. ejendomsvurderingslovens § 77, stk. 2. Den verserende sag anses først for endeligt afsluttet, når det ikke er muligt at få prøvet den pågældende videreførte vurdering på baggrund af prisforholdene i vurderingsåret, jf. f.eks. adgangen til prøvelse efter ejendomsvurderingslovens § 89, stk. 1, 4.-7. pkt.

Der udbetales ikke compensation på grundlag af en videreført vurdering, hvis en videreført vurdering påklages inden for fristen i ejendomsvurderingslovens § 89, stk. 1, 2. pkt., medmindre klagen afvises, jf. ejendomsvurderingslovens § 77, stk. 1. Kravet bortfalder således, hvis en videreført vurdering påklages og bliver behandlet i klagesystemet.

Det er således først muligt at vurdere om og i givet fald, hvilket krav der er indtrådt, når ovenstående frister er udløbet.

Det bemærkes, at compensation for ejendomsværdiskat for det indkomstår, hvori en ejendomsejer er afgang ved døden, fastsættes til en forholdsmæssig andel af compensationen for ejendomsværdiskat for det forudgående indkomstår, jf. ejendomsvurderingslovens § 74 a.

## UDKAST

Derudover følger det af ejendomsvurderingslovens § 76, stk. 2, 1. pkt., at beløb under 200 kr. pr. ejendom ikke udbetales. Er en ejendom ejet af flere personer i sameje, gælder beløbsgrænsen for den samlede udbetaling til samtlige ejere, jf. § 76, stk. 2, 2. pkt. Er flere ejendomme vurderet samlet, gælder beløbsgrænsen efter 1. pkt. for udbetalingen til den samlede ejendom, jf. § 76, stk. 2, 3. pkt.

Udbetaling af kompensation forudsætter, at udbetaling kan ske via Nemkontoordningen, jf. § 75, stk. 2.

Indtil 1. marts 2021 fremgik det af ejendomsvurderingslovens dagældende § 75, stk. 2, at der ikke skulle udbetales kompensation til afsluttede dødsboer og konkursboer og i tilfælde, hvor en ejendom har været ejet af en juridisk person, som på tilbagebetalingstidspunktet ikke længere eksisterer.

Med lov nr. 291 af 27. februar 2021 blev ejendomsvurderingslovens § 75, stk. 2, ophævet. I bemærkningerne, jf. ændringsforslag nr. 13, nr. 027 i til lægsbetænkningen til 3. behandlingen, jf. Folketingstidende 2020-21, B, L 107 A – Bilag 26, side 17, begrundes det med, at det ikke var muligt at systemunderstøtte et krav om, at udbetaling ikke skal ske til afsluttede døds- og konkursboer og i tilfælde, hvor en ejendom har været ejet af en juridisk person, som på tilbagebetalingstidspunktet ikke længere eksisterer.

Efter gældende ret skal Skatteforvaltningen oversende de sager, hvor der er beregnet kompensation efter tilbagebetalingsordningen for et afsluttet døds- eller konkursbo, og den beregnede kompensation for ejendommen er på 200 kr. eller derover, til skifteretten, som herefter træffer afgørelse om, hvorvidt et afsluttet bo skal genoptages.

Om et afsluttet dødsbo skal genoptages, afgøres af skifteretten efter de almindelige regler herom i dødsboskifteloven. Der er i dødsboskiftelovens § 103, stk. 1, nr. 1, hjemmel til, at skifteretten kan genoptage behandlingen af et dødsbo, når det findes påkrævet som følge af, at der er fremkommet yderligere aktiver. Det er en konkret vurdering, om der skal ske genoptagelse. Omkostningerne ved en genoptagelse set i forhold til det nye aktivs størrelse kan derfor bevirke, at genoptagelse nægtes. En afgørelse om nægtelse af genoptagelse kan kæres til landsretten.

Det foreslås i ejendomsvurderingslovens § 74 at indsætte et nyt stykke som stk. 3, som fastslår, at bortset fra til afsluttede dødsboer udbetales der ikke kompensation til juridiske personer, der ikke længere eksisterer.

## UDKAST

Dermed vil der ikke skulle udbetales kompensation til juridiske personer, der ikke længere eksisterer, medmindre der er tale om afsluttede dødsboer.

Forslaget skal ses i sammenhæng med lovforslagets § 1, nr. 2, hvormed det foreslås, at der skal udbetales kompensation til afsluttede dødsboer, der genoptages, hvis kompensationen pr. ejendom for dødsboet er på mindst 1.500 kr.

Til nr. 2

Det følger af ejendomsvurderingslovens § 76, stk. 2, 1. pkt., at beløb under 200 kr. pr. ejendom ikke udbetales. Er en ejendom ejet af flere personer i sameje, gælder beløbsgrænsen for den samlede udbetaling til samtlige ejere, jf. § 76, stk. 2, 2. pkt. Er flere ejendomme vurderet samlet, gælder beløbsgrænsen efter 1. pkt. for udbetalingen til den samlede ejendom, jf. § 76, stk. 2, 3. pkt.

Efter gældende ret skal Skatteforvaltningen derfor oversende de sager, hvor der er beregnet kompensation efter tilbagebetalingsordningen for et afsluttet døds- eller konkursbo, og den beregnede kompensation for ejendommen er på 200 kr. eller derover, til skifteretten.

Fristen for at klage over den nye vurdering med efterfølgende genberegning af kompensationen er 90 dage fra datering af klagestartsmeddelelsen, jf. § 73, stk. 5. Klages der over den nye vurdering efter 90 dage fra datering af klagestartsmeddelelsen, medfører det ikke genberegning, jf. § 73, stk. 6.

Genoptages et dødsbo med hjemmel i dødsboskiftelovens § 103, stk. 1, nr. 1, fordi der er fremkommet et yderligere aktiv i form af kompensation efter tilbagebetalingsordningen, vil genoptagelsen som udgangspunkt alene ske med henblik på, at det pågældende tilgodehavende kan udloddes til arvingerne.

Genoptages et dødsbo som følge af Skatteforvaltningens oversendelse af en sag, hvori kompensationen er endelig, vil det genoptagne dødsbo ikke være part i forhold til sagen om den nye eller de videreførte vurderinger. Det genoptagne dødsbo kan derfor ikke indgive klage over den nye vurdering eller de videreførte vurderinger til Skatteankestyrelsen. Det betyder, at sagerne først oversendes til skifteretten på det tidspunkt, hvor kompensationen er endelig, dvs. når der efter klagefristens udløb ikke verserer klagesager vedrørende den nye eller de videreførte vurderinger.

## UDKAST

Skifteretten træffer herefter afgørelse om, hvorvidt et afsluttet bo skal genoptages.

Det følger af § 29, stk. 1, i lov om retsafgifter, at afgiftspligten i sager om dødsboskifte indtræder ved dødsboets udlevering. I § 29, stk. 2, er det bestemt, at der ikke betales afgift på ny, hvis et bo genoptages eller udleveres til en anden behandlingsmåde.

Af de specielle bemærkninger til lovforslaget (Folketingstidende 2020-21, A, L 66 som fremsat, side 51) fremgår det, at § 29, stk. 2, skal forstås sådan, at der ved overgang fra en afgiftsfri behandlingsmåde til en afgiftspligtig behandlingsmåde skal betales afgift for den nye behandlingsmåde, da der ikke tidligere vil være betalt afgift efter § 27. Det indebærer endvidere, at der ved overgang fra én afgiftspligtig behandlingsmåde til en anden afgiftspligtig behandlingsmåde ikke skal betales ny afgift efter § 27.

Endvidere fremgår det af de specielle bemærkninger (Folketingstidende 2020-21, A, L 66 som fremsat, side 51), at hvis et bo, der har været behandlet efter de almindelige regler om privat skifte eller ved bobestyrer og er afsluttet med en boopgørelse med en arvebeholdning på højst 1,5 mio. kr., senere genoptages, skal der under den fortsatte bobehandling betales afgift efter § 28, hvis den samlede arvebeholdning ifølge den oprindelige boopgørelse og boopgørelsen efter genoptagelsen overstiger 1,5 mio. kr. Der skal således højst betales afgift efter § 28 én gang i et bo og genoptagelsen af samme bo, men afgørelsen af, om arvebeholdningen overstiger 1,5 mio. kr. i et genoptaget bo, hvor der ikke under den oprindelige bobehandling blev betalt afgift efter § 28, skal ske ud fra den samlede arvebeholdning i det oprindelige bo og det genoptagne bo.

§ 29 i lov om retsafgifter indebærer ingen realitetsændringer i forhold til den tidligere lov om retsafgifter, ud over de ændringer af afgiftssatserne der følger af §§ 27 og 28.

Det følger af ovenstående, at det ikke kan udelukkes, at der i enkelte tilfælde skal betales retsafgift som led i genoptagelsen af et dødsbo med henblik på boets modtagelse af et nyt aktiv i form af compensation efter tilbagebetalingsordningen. Dette vil dog i praksis formentlig være sjældent forekommende.

Det foreslås i ejendomsvurderingslovens § 76 at indsætte to nye stykker.

## UDKAST

Det foreslås med det foreslåede *stk. 3, 1. pkt.*, at beløb under 1.500 kr. pr. ejendom ikke skal udbetales til et afsluttet dødsbo, der vil skulle genoptages for at modtage kompensationen.

Dermed vil der ikke skulle udbetales kompensation efter tilbagebetalingsordningen til et afsluttet dødsbo, hvis den kompensation, som det afsluttede dødsbo er berettiget til, er under 1.500 kr. pr. ejendom.

Beløbsgrænsen på 1.500 kr. pr. ejendom vil endvidere medføre, at Skatteforvaltningen for så vidt angår sager, hvor beløbet pr. ejendom er mindre end 1.500 kr., ikke i forhold til det afsluttede dødsbo vil skulle generere en afgørelse om kompensation til journalisering, og at der ikke vil skulle gives meddelelse om kompensationen til skifteretterne. Skatteforvaltningen vil således i disse tilfælde alene skulle beregne det beløb, som er udgangspunkt for den videre vurdering af sagen.

Det foreslås samtidigt med det foreslåede *stk. 3, 2. pkt.*, at § 76, stk. 2, 3. pkt., er flere ejendomme vurderet samlet, skal beløbsgrænsen efter 1. pkt. gælde for udbetalingen til den samlede ejendom. Det foreslås med det foreslåede *stk. 4*, at der ikke skal svares afgift efter §§ 27 eller 28 i lov om retsafgifter i forbindelse med genoptagelse af et dødsbo med henblik på udbetaling af kompensation.

Efter ejendomsvurderingslovens § 75, stk. 4, skal udbetalingen ske senest 60 dage efter kravets indtræden. Hvis skifteretten efter dødsboskiftelovens § 103, stk. 1, træffer afgørelse om, at et afsluttet dødsbo som følge af en beregnet kompensation skal genoptages, tager skifteretten stilling til processen for boets videre behandling og afslutning og meddeler i sidste ende til Skatteforvaltningen, til hvem beløbet kan udbetales med frigørende virkning. Der sker alene udbetaling til én person eller én bobestyrer, som af skifteretten er bemyndiget til at fordele kompensationen imellem eventuelt flere arvinger.

Det er endvidere, jf. ejendomsvurderingslovens § 75, stk. 2, fortsat et krav, at udbetaling kan ske via Nemkontoordningen. Den person eller den bobestyrer, som Skatteforvaltningen udbetaler beløbet til, skal således kunne modtage kompensationen via Nemkontoordningen.

Kravet på kompensation for genoptagne dødsboer indtræder således først, når Skatteforvaltningen har modtaget oplysning om, til hvem der kan udbetales med frigørende virkning. Udbetalingsfristen på 60 dage efter § 75, stk. 4, løber således fra dette tidspunkt.

## UDKAST

### *Til § 2*

Til nr. 1

Arv beskattes efter boafgiftsloven. Boafgiften beregnes under ét af den samlede arvebeholdning, som den afdøde person efterlader sig udover et bundfradrag på 312.500 kr. (2022-niveau), jf. boafgiftslovens § 4. Det følger af boafgiftslovens § 1, stk. 1, at af arv til nære familiemedlemmer beregnes boafgiften som en proportional afgift på 15 pct. ud over bundfradraget. Af arv, der tilfalder andre, betales tillige en tillægsboafgift på 25 pct., jf. boafgiftslovens § 1, stk. 2. De 25 pct. beregnes efter fradrag af de nævnte 15 pct., jf. § 7.

Ægtefæller, der ikke er fraseparerede, er undtaget fra boafgiftspligten. Det samme gælder visse pensions- og livsforsikringsordninger samt arv m.v., der tilfalder visse godkendte fonde, foreninger m.v. med almenvælgørende eller andet almennyttigt formål, jf. boafgiftslovens § 3.

Det foreslås med lovforslagets § 2, nr. 1 og 2, at foretage konsekvensændring af § 3, stk. 1, litra g og h, som følge af den med lovforslagets § 2, nr. 3, foreslåede indsættelse af et nyt litra, jf. nedenfor.

Det foreslås således, at der i boafgiftslovens § 3, stk. 1, indsættes et nyt *litra i*, som medfører, at i sager, hvor det afsluttede bo genoptages udelukkende med henblik på udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76, fritages kompensationen fra bo- og tillægsboafgift.

### *Til § 3*

Til nr. 1

Det følger af dødsboskattelovens § 1, stk. 2, at dødsboer, der efter dødsboskiftelovens § 2, stk. 1 eller 2, helt eller delvis behandles her i landet, er pligtige at betale indkomstskat. Dødsboer, som afsluttes ved boudlæg uden skiftebehandling efter dødsboskiftelovens kapitel 12, er dog ikke skattepligtige.

Af dødsboskattelovens § 4 fremgår det, at et dødsbos indkomst omfatter indtægter og udgifter vedrørende den formue, der tilhører dødsboet, og som er inddraget under skiftet.

## UDKAST

Kompensation efter tilbagebetalingsordningen, jf. ejendomsvurderingslovens kapitel 13, er skattefri, medmindre de pågældende ejendomsskatter var fradragsberettigede efter ligningslovens § 14, jf. ejendomsvurderingslovens § 74, stk. 1. Dette gælder også udbetalinger til dødsboer, der genoptages.

Efter de gældende regler er kompensationen således skattefri, hvis de for meget betalte skatter ikke var fradragsberettigede efter ligningslovens § 14, dvs. eksempelvis, hvis der er tale om en erhvervsvirksomhed, der har haft fradrag for ejendomsskatter.

Det foreslås således, at der i dødsboskattelovens § 1, stk. 2, 2. pkt. tilføjes, at afsluttede dødsboer, der genoptages (genoptagelsesboer), skal være skattefrie, når genoptagelsen udelukkende sker med henblik på udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76.

Skattefritagelsen vil således ikke afhænge af, hvorvidt de for meget betalte skatter var fradragsberettigede efter ligningslovens § 14 eller ej. I dødsboer, der genoptages, og hvor genoptagelsen udelukkende sker med henblik på udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76, vil genoptagelsesboet således altid være skattefritaget.

Genoptages boet af andre årsager end med henblik på udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76, eller fremkommer der øvrige aktiver eller formuer under en genåbning efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76, gælder de almindelige regler.

I et privatskiftet bo udarbejder arvingerne en boopgørelse over boets aktiver, passiver, indtægter og udgifter med angivelse af fordelingen mellem legatarer og arvinger, jf. dødsboskiftelovens § 31. Boopgørelsen indsendes senest 15 måneder efter dødsdagen til skifteretten, som videresender kopi af opgørelsen til Skatteforvaltningen, jf. § 32. I bobestyrerboer udarbejdes på tilsvarende vis en boopgørelse, jf. § 66, som inden to uger efter, at den er endelig, sendes til Skatteforvaltningen, jf. § 68, stk. 3.

Skatteforvaltningen bruger boopgørelsen til flere formål, herunder:

- Godkendelse af værdiansættelser i boopgørelsen.
- Afgørelse af, om dødsboet er skattefritaget efter dødsboskattelovens § 6.
- Afgørelse af, hvornår dødsboets skattepligt ophører, og hvornår udlodningsmodtagers skattepligt vedrørende de udloddede aktiver begynder.



## UDKAST

Dødsboer, som skifteretten har udleveret til forenklet privat skifte efter dødsboskiftelovens § 33, skal ikke indsende boopgørelse. I stedet skal Skatteforvaltningen godkende eller forkaste dødsboets egne værdiansættelser i åbningsstatus, jf. boafgiftslovens § 12, stk. 4.

Lovforslagets §§ 2 og 3 medfører, at boer, som udelukkende genoptages med henblik på udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76, hverken bliver skattepligtige eller pålægges bo- og tillægsboafgift. Der vil således ikke være behov for udarbejdelse af en tillægsboopgørelse. Da der alene er tale om en udbetaling af et beløb i danske kroner, vil der heller ikke være behov for Skatteforvaltningens godkendelse af værdiansættelsen. Endelig vil der ikke være behov for, at Skatteforvaltningen inden udbetaling af kompensationen undersøger, hvorvidt der oprindeligt var tale om et bo, der ikke er skattefritaget, eller hvorvidt der tidligere er sket fradrag efter ligningslovens § 14.

### *Til § 4*

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. juli 2022.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>I ejendomsvurderingsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1449 af 1. oktober 2020, som ændret ved § 1 i lov nr. 2227 af 29. december 2020, § 1 i lov nr. 291 af 27. februar 2021 og § 2 i lov nr. 2614 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:</p>
<p>§ 74. --- Stk. 2. ---</p>	<p>1. I § 74 indsættes som <i>stk. 3</i>: »<i>Stk. 3.</i> Bortset fra til afsluttede dødsboer udbetales der ikke kompensation til juridiske personer, der ikke eksisterer.«</p>
<p>§ 76. --- Stk. 2. ---</p>	<p>2. I § 76 indsættes som <i>stk. 3 og 4</i>: »<i>Stk. 3.</i> Beløb under 1.500 kr. pr. ejendom udbetales ikke til et afsluttet dødsbo, der vil skulle genoptages for at modtage kompensationen. Er flere ejendomme vurderet samlet, gælder beløbsgrænsen efter 1. pkt. for udbetalingen til den samlede ejendom. <i>Stk. 4.</i> Der svares ikke afgift efter §§ 27 eller 28 i lov om retsafgifter i forbindelse med genoptagelse af et afsluttet dødsbo med henblik på udbetaling af kompensation.«</p>

## UDKAST

	<p style="text-align: center;"><b>§ 2</b></p> <p>I boafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 47 af 12. januar 2015, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 1836 af 8. december 2020 og senest ved § 4 i lov nr. 1179 af 8. juni 2021, foretages følgende ændringer:</p>
<p><b>§ 3.</b> Undtaget fra afgiftspligten er endvidere</p> <p>a-f) ---</p> <p>g) arv, legat og forsikring m.v., der tilfalder fonde, foreninger, stiftelser m.v. og religiøse samfund, der er godkendt efter § 3, stk. 2, til at modtage arv, legat og forsikring m.v. afgiftsfrit eller er godkendt i henhold til ligningslovens §§ 8 A eller 12, og</p> <p>h) arv og legat i form af aktier m.v., der tilfalder fonde, når overdragelsen er omfattet af aktieavancebeskatningslovens §§ 35 C-35 F.</p>	<p><b>1.</b> I § 3, stk. 1, litra g, ændres »ligningslovens §§ 8 A eller 12, og« til: »ligningslovens §§ 8 A eller 12,«.</p> <p><b>2.</b> I § 3, stk. 1, litra h, ændres »aktieavancebeskatningslovens §§ 35 C-35 F. « til: »aktieavancebeskatningslovens §§ 35 C-35 F, og«.</p> <p><b>3.</b> I § 3, stk. 1, indsættes som <i>litra i</i>:  »i) arv som følge af udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76.«</p>
	<p style="text-align: center;"><b>§ 3</b></p> <p>I dødsboskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 426 af 28. marts 2019, som ændret senest ved § 4 i lov nr. 2614 af 28. december 2021, foretages følgende ændring:</p>
<p><b>§ 1.</b> ---</p>	

## UDKAST

<p><i>Stk. 2.</i> Pligt til at betale indkomstskat efter denne lovs bestemmelser om beskatning af dødsboer påhviler dødsboer, der efter § 2, stk. 1 eller 2, i lov om skifte af dødsboer helt eller delvis behandles her i landet. Dødsboer, der overtages af en længstlevende ægtefælle efter denne lovs § 58, stk. 1, eller stk. 2, 1. pkt., eller som afsluttes ved boudlæg uden skiftebehandling efter kapitel 12 i lov om skifte af dødsboer, er dog ikke skattepligtige.</p>	<p><b>1.</b> I § 1, stk. 2, 2. pkt., indsættes efter »lov om skifte af dødsboer,«: »eller genoptagelsesboer, der udelukkende genoptages med henblik på udbetaling af kompensation efter ejendomsvurderingslovens §§ 74-76,«.</p>
--	--