



Skatteministeriet

31. maj 2023
J.nr. 2023 - 4199

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 236 af 3. maj 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Hans Kristian Skibby (DD).

Jeppe Bruus

/ Uffe Mikkelsen

Spørgsmål

Vil ministeren oplyse provenueffekten af at ligestille søskende med nærtstående familie, således at det er muligt at give gaver og arv mellem søskende til den normale afgiftssats på 15 pct.? Svaret bedes opgjort før og efter tilbageløb og adfærd.

Svar

Boafgiften udgør for den nærmeste familie 15 pct. af boets værdi over 321.700 kr. (2023-niveau). Ved arv til andre, herunder søskende, er der en tillægsboafgift på 25 pct., beregnet efter 15-pct. afgiften. Den effektive afgiftssats udgør dermed 36,25 pct.¹ for disse.

Gaver til nærmeste familie er afgiftsfrie op til 71.500 kr., hvorefter de beskattes med 15 pct.² Gaver til andre, herunder søskende, indgår i modtagerens indkomst, der typisk beskattes med en væsentlig højere sats end 15 pct.

Provenuet fra tillægsboafgiften og gaver til ikke-nærmeste familiemedlemmer skønnes efter gældende regler at udgøre i størrelsesordenen 0,5 mia. kr. (2023-niveau). Det forudsættes beregningsteknisk, at knap 10 pct. heraf kan henføres til søskende. At beskatte arv og gaver til søskende på samme måde som den nærmeste familie skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 40 mio. kr. (2023-niveau) og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 30 mio. kr. (2023-niveau). Skønnet er behæftet med stor usikkerhed.

¹ Beregnet som $15 \text{ pct.} + (1 - 0,15) * 25 \text{ pct.} = 36,25 \text{ pct.}$

² Undtagelser herfra er en særskilt beløbsgrænse på 25.000 kr. for gaver til barns eller stedbarns ægtefælle og en særskilt afgiftssats på 36,25 pct. for gaver til stedforældre eller bedsteforældre.