

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Sendt til: lovgivningoekonomi@skm.dk
kopi til: chh@skm.dk og an@skm.dk

Vesterbrogade 32
1620 København V

Telefon 33 43 70 00
mail@danskeadvokater.dk
www.danskeadvokater.dk

Dok.nr. D-2024-008579

Dato 1. marts 2024

Høring over udkast til forslag til lov om ændring af personskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love (Udmøntning af dele af aftale om reform af personskat), jeres j.nr. 2022- 15835.

Skatteministeriet har den 2 februar 2024 sendt udkast til forslag til lov om ændring af personskatteloven, ligningsloven og forskellige andre love (Udmøntning af dele af aftale om reform af personskat) i høring.

Danske Advokater takker for muligheden for at afgive høringssvar. Dette høringssvar er udarbejdet i samarbejde med bestyrelsen for Danske Arveretsadvokater, der fungerer som Danske Advokaters fagudvalg for arveret og dødsboskifteret. Gennemgangen af udkastet giver anledning til bemærkninger vedr. de herunder anførte konkrete forhold.

§ 3 i lovforslaget:

Med lovforslagets § 3 foreslås det dels at afskaffe tillægsboafgift af arv til afdødes søskende og dels at hæve bundfradraget for beregning af boafgift.

Danske Advokater og Danske Arveretsadvokater har ingen bemærkninger til den politiske beslutning om at afskaffe tillægsboafgiften for søskende og at hæve bundfradraget for boafgift. § 3 i lovforslaget giver ej heller anledning til bemærkninger af teknisk karakter.

Lovforslaget har imidlertid som konsekvens, at det af afgiftsmæssige årsager kan være attraktivt for testatorer, som ønsker at tilgodese nevøer og niecer, at testamentere til deres søskende i stedet, hvorefter søskende giver gaver til nevøer og niecer eller giver et dispositivt arveafkald. Det er en politisk beslutning, om der skal være muligheder for denne form for afgiftsplanlægning, og Danske Advokater og Danske Arveretsadvokater ønsker kun at gøre opmærksom på konsekvensen af forslaget.

Nedenstående eksempel kan illustrere situationen. Det er forudsat, at B er solvent.

Eksempel:

Arvelader A efterlader sig en bror B og brorens to børn C og D.
Der står i As testamente, at alt, hvad A efterlader sig, skal tilfalde B, subsidiært Bs børn C og D.

A og B taler om, at A i virkeligheden ønsker at begunstige C og D. Men hvis A testerer direkte til C og D, så koster det tillægsboafgift, idet søskendebørn stadig ikke er omfattet af den personkreds, som kun skal betale boafgift.

A og B bliver derfor enige om, at A opretholder testationen til fordel for B. Det vil – efter lovændringen – kun udløse 15 % i boafgift, jf. den nye § 1, stk. 2, litra g.

A dør. B giver et dispositivt arveafkald til fordel for sine børn C og D. Afkaldet på arv kan fx gøres dispositivt ved, at B tilføjer en betingelse om, at arven skal tilfalde C og D som særeje, eller ved at B ændrer på fordelingen mellem C og D. Det medfører, at arven falder til C og D, men at arven betragtes som gave fra B til C og D, jf. boafgiftslovens § 5, stk. 2 in fine. Dette udløser 15 % i boafgift af arven fra A til B og 15 % i gaveafgift af overførslen fra B til C og D. Den samlede afgiftsbelastning er altså 30 procentpoint.

Alternativet havde været, at A testede direkte til C og D – men det havde udløst 36,25 % i bo- og tillægsboafgift.

På denne baggrund er der ingen tvivl om, at retsstillingen ville være mere enkel, hvis tillægsboafgiften også blev afskaffet for søskendes børn, men Danske Advokater og Danske Arveretsadvokater er opmærksomme på, at det er en politisk beslutning.

Afsluttende bemærkninger:

Danske Advokater og Danske Arveretsadvokater står altid gerne til rådighed for uddybende spørgsmål eller dialog.

Med venlig hilsen

Linda Pedersen
Foreningskonsulent
lpe@danskeadvokater.dk

Johan Hartmann Stæger
Formand for Danske Arveretsadvokater
jhs@bfalaw.dk