



Skatteministeriet

12. januar 2015
J.nr. 14-5325338

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 321 af 22. december 2014 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frank Aaen (EL).

Benny Engelbrecht

/ Camilla Christensen



Spørgsmål

Ministeren bedes skønne over provenueffekten af at forhøje boafgiften, så arv over 750.000 kr. beskattes med 30 pct. Ministeren bedes angive provenueffekten i henholdsvis umiddelbart provenu og efter tilbageløb og adfærd. Ministeren bedes i sit svar ligeledes oplyse fordelingsvirkningen på henholdsvis indkomst- og formuedeciler af den umiddelbare provenuvirkning.

Svar

Satserne for boafgiften er efter gældende regler på 15 pct. for nærtbeslægtede og en tillægsafgift på 25 pct. for den del af værdierne, der tilfalder andre. Ved beregning af boafgiften gives et bundfradrag i afgiftsgrundlaget på 272.900 kr. (2015).

En forhøjelse af bo- og gaveafgiften, så arv eller gave udover 750.000 kr. afgiftsbelægges med 30 pct. plus evt. tillægsafgift på 25 pct., skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 2,3 mia. kr. årligt og ca. 1,75 mia. kr. efter tilbageløb. Skønnet er behæftet med nogen usikkerhed.

Bo- og gaveafgiften kan ses på linje med beskatningen af kapitalindkomst og virker i den forstand på samme måde som fx selskabsskat og aktieindkomstskat af det afkast, der tilfalder aktionærene. 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. Beskatning af arv og gave anses derfor for mindre forvridende end andre skatter på kapitalindkomst. På denne baggrund vurderes ændringer af boafgiften kun at have begrænsede strukturelle effekter på vækst og arbejdsudbud.

Der foreligger ikke umiddelbart tilgængelige statistiske oplysninger om arveladers eller arvemodtageres indkomst- og formueforhold, der gør det muligt at udarbejde fordelingsanalyser af den foreslåede afgiftsforhøjelse.

En forhøjelse af bo- og gaveafgiften skønnes at reducere forskellene i formue og indkomst, idet især rige boer og store efterladte formuer vil blive berørt af forhøjelsen. Forhøjelsen vil dog ikke umiddelbart medføre ændringer i den målte Gini-koefficient, da arv ikke indgår i opgørelsen heraf.