SUPPLERENDE HENVENDELSE

L 36 – overgangsregel ved afskaffelse af tillægsboafgift for søskendes børn

Til Skatteudvalget · Folketingsåret 2026-27

FORMÅL MED DEN SUPPLERENDE HENVENDELSE

Forholdet til bilag 17. Denne henvendelse supplerer vores tidligere henvendelse af 27. oktober 2026, som er omdelt som L 36 – bilag 17. Den første henvendelse blev sendt som en kort mail. Formålet med dette notat er derfor at samle baggrunden, den lovtekniske problemstilling og vores konkrete løsningsforslag ét sted, så også medlemmer, der ikke har fulgt den forudgående korrespondance, hurtigt kan se, hvad problemstillingen beror på.

Baggrund. Da vi som tre niecer læste, at ændringen skulle have virkning for "arv og erhvervelser, der er afgiftspligtige i 2027 eller senere", forstod vi det umiddelbart sådan, at et bo, der først bliver afgiftsmæssigt behandlet og afsluttet i 2027 eller senere, ville være omfattet. Vi blev derfor meget glade for lovændringen. Først senere stod det klart for os, at boafgiftslovens § 8 som udgangspunkt knytter afgiftspligten til dødsdatoen, og at vores bo derfor falder uden for lempelsen, fordi dødsfaldet skete i maj 2026.

Vores situation. Boet forventes først afsluttet i 2027 eller 2028. Der indgår to ejendomme i Nakskov, som begge skal sælges, og som på grund af deres stand og det lokale marked kan gøre bobehandlingen længerevarende.

Familiebaggrund. Vores moster kunne ikke selv få børn, selv om hun meget gerne ville have haft en familie. Vores mødre delte derfor i praksis os børn med hende, og gennem hele vores liv har hun haft en rolle, der for os lå meget tæt på en ekstra mor. Vi tre niecer blev på mange måder de børn, hun aldrig selv fik, og hun valgte derfor også at tilgodese os ved testamente.

Efter hendes død er det os, der står med de opgaver, som børn ellers typisk ville have stået med: begravelse, tømning af hjem, salg af ejendomme og den løbende bobehandling. Det er netop denne type familiesituation, lovændringen efter vores opfattelse forsøger at tage højde for.

Anmodning. Vi anmoder derfor om, at overgangsreglen genovervejes, så dødsdatoen ikke alene afgør, om søskendes børn omfattes af lempelsen. Notatet nedenfor opstiller tre mulige overgangsmodeller og nyere lovgivningseksempler, der viser relevante lovtekniske redskaber.

1. Problemstillingen i L 36

L 36 § 13, stk. 6, fastsætter, at lovforslagets § 5 har virkning for *"arv og erhvervelser, der er afgiftspligtige i 2027 eller senere"*. Efter boafgiftslovens § 8, stk. 1, indtræder afgiftspligten som hovedregel ved dødsfaldet. For et almindeligt skiftet dødsbo efter en person, der dør i 2026, indebærer den foreslåede regel derfor som udgangspunkt, at lempelsen ikke finder anvendelse, selv om boopgørelsen, boafgiftsberegningen og den endelige udlodning først sker i 2027 eller 2028. Der gælder særlige regler bl.a. for uskiftede boer, jf. § 8, stk. 2. [1][2]

Fortolkningen er nu officielt afklaret: Spørgsmål 6 til L 36 blev stillet for at få afklaret, om udlodning den 1. januar 2027 eller senere var tilstrækkelig, eller om afgiftspligten skulle være indtrådt fra denne dato. Ministerens endelige svar af 22. oktober 2026 fastholder, at afskaffelsen gælder arv, der er afgiftspligtig fra og med 1. januar 2027. [3]

2. Skæringsdatoen fjerner ikke tilfældigheden

KERNEPUNKT

Indvendingen mod en overgangsregel for endnu ikke afsluttede boer er, at den kan skabe tilfældige forskelle. Men den nuværende model fjerner ikke tilfældigheden – den flytter den blot fra tidspunktet for boets behandling til tidspunktet for dødsfaldet.

Bo A	Bo B	Resultat efter L 36
Dødsfald: maj 2026 Afslutning: marts 2028	Dødsfald: 2. januar 2027 Afslutning: marts 2028	Bo B omfattes af lempelsen. Bo A gør ikke.
Samme type arvinger	Samme type arvinger	Forskellen skyldes alene dødsdatoen.
Afsluttes i marts 2028 – efter de nye reglers ikrafttræden	Afsluttes i marts 2028 – efter de nye reglers ikrafttræden	De to boer afsluttes samtidig, men behandles forskelligt pga. dødsdatoen.

Konklusion: Der vil under enhver model være en skæringsdato. Det relevante spørgsmål er derfor, hvilken skæringsmekanisme der er mest rimelig, gennemskuelig og administrativt håndterbar – ikke om enhver forskel kan elimineres.

3. Nyere præcedens viser, at alternative modeller kan håndteres

L 123 – tilbagevirkende virkning og genoptagelse
Vedtaget i april 2025. Flere bestemmelser fik virkning fra 1. oktober 2024 eller 1. januar 2025. Den vedtagne lovs § 14, stk. 7, gav desuden for nærmere afgrænsede udlodninger og overdragelser adgang til at anmode om genoptagelse af bo- eller gaveafgiftsberegningen, også hvor boopgørelsen eller gaveanmeldelsen var indgivet før lovens ikrafttræden, med en fast ansøgningsfrist. [4]

L 177 – model for afsluttede dødsboer
Vedtaget i 2022. Loven fastlagde en model, hvor kompensation efter tilbagebetalingsordningen kunne udbetales til afsluttede dødsboer, som blev genoptaget efter de almindelige regler. Loven indeholdt bl.a. en særlig fritagelse for retsafgift ved genoptagelse, når bobehandlingen udelukkende skete med henblik på udbetalingen. [5]

Eksemplerne er ikke direkte sammenlignelige med L 36.
De dokumenterer derimod, at lovgiver i nyere bo- og dødsbolovgivning har anvendt relevante lovtekniske redskaber: (1) begunstigende virkning for allerede indtrufne forhold, (2) tidsbegrænset adgang til genoptagelse af boafgiftsberegninger og (3) særregler, der understøtter håndteringen af afsluttede dødsboer.

4. Mulige overgangsmodeller – lovtekniske skitser *(se bilag 1)*

Model	Skæringsregel	Mekanisme	Hovedvirkning
A	Virkning fra 1. januar 2026	Lempelsen gives virkning for dødsfald fra 1. januar 2026. For allerede afsluttede boer kan der – efter nærmere lovteknisk vurdering – etableres en tidsbegrænset adgang til genberegning/genoptagelse.	Ens behandling af alle dødsfald i 2026; kræver finansiering og administration.
B	Boafgiftsberegning ikke endeligt afsluttet pr. 1. januar 2027	Lempelsen anvendes på boer, hvor boafgiftsberegningen ikke er endeligt afsluttet pr. 1. januar 2027, uanset dødsdato. Modellen kræver en udtrykkelig overgangsbestemmelse.	Ingen automatisk genåbning; forskel mellem hurtigt og langsomt afsluttede boer.
C	Kombinationsmodel	Model B suppleres med en lovbestemt, tidsbegrænset ansøgningsadgang for relevante allerede afsluttede 2026-boer til genberegning og, hvor nødvendigt, genoptagelse.	Kan reducere forskellen mellem åbne og afsluttede boer uden automatisk genåbning; kræver konkret lovteknisk og administrativ udformning.

5. Konkret betydning i et almindeligt dødsbo

Den konkrete sag illustrerer overgangsproblemet uden at være et ønske om en særregel. Afdøde døde i maj 2026, havde ingen børn og havde oprettet testamente. Tre niecer er blandt de testamentariske arvinger. Boet omfatter bl.a. to ejendomme i Nakskov, som skal sælges, og det forventes derfor realistisk først at kunne afsluttes i 2027 eller 2028.

Boets forventede størrelse	Under ca. 2 mio. kr. ved afslutning (foreløbigt skøn).
Arvinger	Tre niecer samt testamentariske dispositioner til andre modtagere.
Velgørende disposition	250.000 kr. er testamenteret til velgørende formål. Arv til godkendte almenvelgørende eller almennyttige modtagere kan være fritaget for boafgift, mens niecer efter de gældende regler pålægges både boafgift og tillægsboafgift. Det illustrerer den markante forskel i afgiftsbelastning mellem forskellige testamentariske modtagere.
Økonomisk konsekvens	Foreløbigt skøn: overgangsreglen kan gøre en forskel på omkring 100.000 kr. eller mere for hver af de tre niecer.

Det centrale rimelighedsspørgsmål er derfor ikke, om boet er stort eller lille, men om to boer, der afgiftsbehandles samtidigt efter lovens ikrafttræden, bør kunne få markant forskellig behandling alene på grund af nogle måneders forskel i dødsdatoen.

Administrativt omfang
Det må antages, at overgangsordningen kun vil få betydning for en forholdsvis afgrænset gruppe dødsboer.

Efter arvelovens almindelige regler vil niecer og nevøer typisk først komme i betragtning som legale arvinger, når afdøde ikke efterlader sig livsarvinger, og arven derfor går videre gennem forældre- og søskendegrenen. Hertil kommer, at en eventuel ægtefælle har selvstændig arveret efter arveloven. Niecer og nevøer kan derudover være særskilt tilgodeset ved testamente – som i vores tilfælde, hvor vores moster ikke kunne få børn.

Hertil kommer, at nogle boer har så begrænsede værdier, at tillægsboafgiften kun får begrænset eller ingen praktisk betydning.

Det kan derfor være relevant at undersøge, om antallet af boer, som en overgangsordning reelt vil berøre, og dermed det administrative omfang, er mere begrænset, end man umiddelbart kunne forestille sig.

6. Anmodning til Skatteudvalget

FORSLAG TIL POLITISK STILLINGTAGEN

Det anmodes om, at Skatteudvalget og ministeren genovervejer overgangsreglen og vurderer, om en af ovenstående modeller kan gennemføres. Der anmodes ikke om en særregel for én familie, men om en generel overgangsmekanisme, der bedre afspejler lovændringens formål og reducerer vilkårlige forskelle mellem sammenlignelige dødsboer.

Særligt bør det efter vores opfattelse undersøges, om den lovteknik, der er anvendt i L 123 – herunder en tidsbegrænset adgang til genoptagelse af boafgiftsberegningen – kan inspirere en løsning, og om erfaringerne fra L 177 viser, hvordan afsluttede dødsboer kan håndteres gennem særregler, uden at dette i sig selv gør en overgangsløsning uigennemførlig.

Sagsstatus pr. 29. oktober 2026: Vores første, kortere henvendelse af 27. oktober 2026 er omdelt som L 36 – bilag 17. Skatteudvalget har herefter stillet spørgsmål 19 til ministeren om en kommentar til henvendelsen. Dette notat er tænkt som et samlet supplement med den fulde argumentation og de konkrete løsningsmodeller. [7][8]

På vegne af tre niecer

Marie-Louise · Ann-Sofie · Tine

Kilder og lovhenvisninger

Officielle kilder anvendt i notatet

[1] L 36 – lovforslaget som fremsat (Retsinformation). https://www.retsinformation.dk/eli/ft/202612L00036

[2] Boafgiftsloven § 8 – afgiftspligtens indtræden (Retsinformation, lovbekendtgørelse nr. 11 af 6. januar 2023 med senere ændringer). https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2023/11

[3] L 36 – endeligt svar på spørgsmål 6 om ikrafttrædelsesreglerne (Folketinget).
https://www.ft.dk/samling/20261/lovforslag/L36/spm/6/svar/2243831/index.htm

[4] L 123 – som vedtaget, herunder § 14, stk. 3, 4 og 7 (Folketinget).
https://www.ft.dk/samling/20241/lovforslag/l123/20241_l123_som_vedtaget.htm

[5] L 177 – som vedtaget; model og retsafgiftsfritagelse ved relevante genoptagelser (Folketinget).
https://www.ft.dk/samling/20211/lovforslag/l177/20211_l177_som_vedtaget.htm

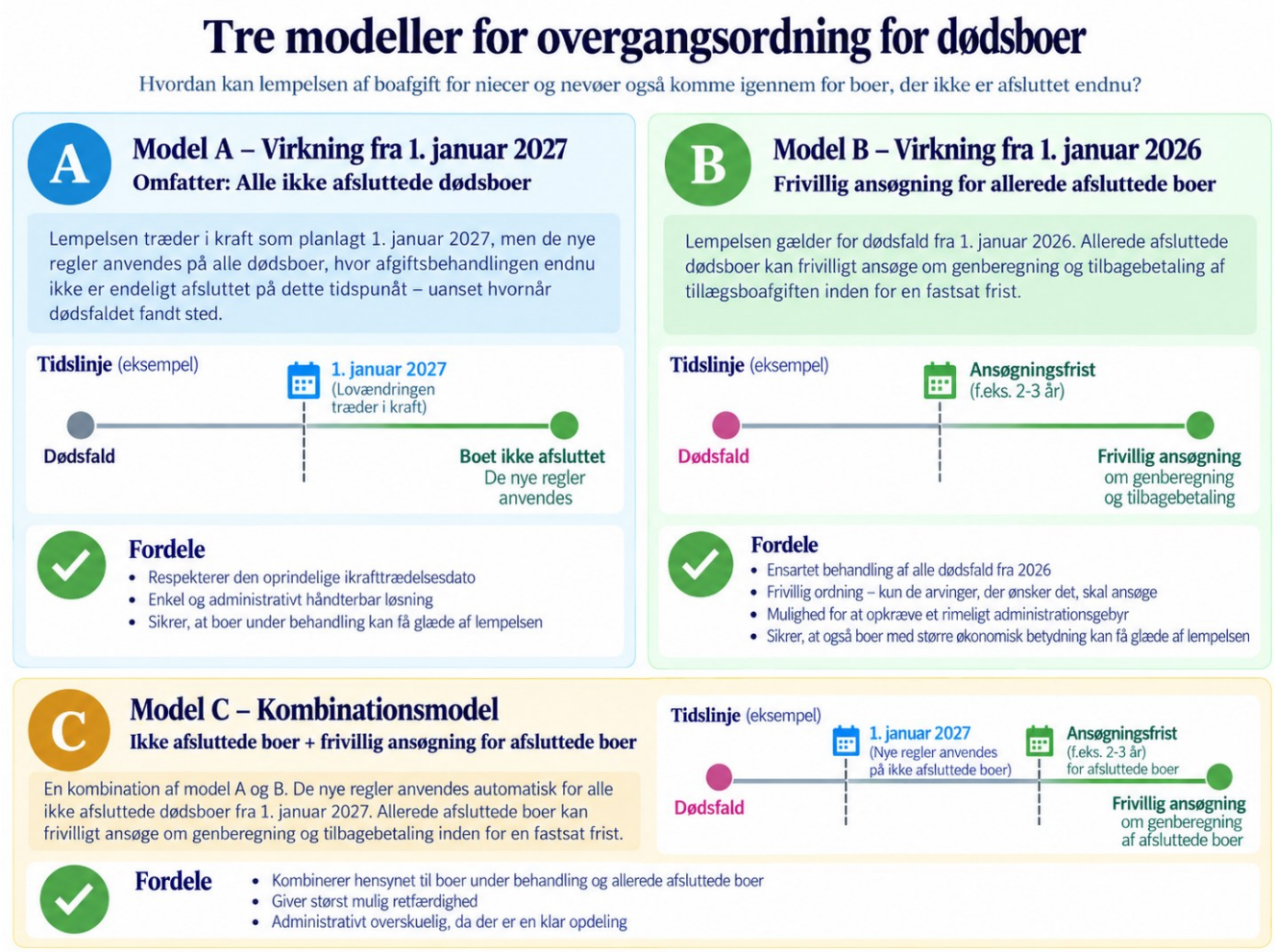
[6] Boafgiftslovens § 3 og Skattestyrelsens vejledning om afgiftsfritagelse for almenvelgørende/almennyttige modtagere. https://info.skat.dk/data.aspx?oid=2047623

[7] L 36 – spørgsmål 19 om kommentar til henvendelsen af 27. oktober 2026 (Folketinget).
https://www.ft.dk/samling/20261/lovforslag/L36/spm.htm?page=1&pageSize=200&sortedBy=&sortedDescending=

[8] L 36 – bilag 17, henvendelse af 27. oktober 2026 (Folketinget).
https://www.ft.dk/samling/20261/lovforslag/L36/bilag.htm?page=1&pageSize=100&sortedBy=&sortedDescending=

Bemærkning: Beløbsangivelser og oplysninger om det konkrete bo er foreløbige og alene medtaget som illustration. De beskrevne overgangsmodeller er lovtekniske skitser til politisk overvejelse og forudsætter nærmere juridisk, administrativ og provenumæssig vurdering.

Bilag 1:


Tre modeller for overgangsordning for dødsboer
Hvordan kan lempelsen af boafgift for niecer og nevøer også komme igennem for boer, der ikke er afsluttet endnu?
A
Model A – Virkning fra 1. januar 2027
Omfatter: Alle ikke afsluttede dødsboer
Lempelsen træder i kraft som planlagt 1. januar 2027, men de nye regler anvendes på alle dødsboer, hvor afgiftsbehandlingen endnu ikke er endeligt afsluttet på dette tidspunkt – uanset hvornår dødsfaldet fandt sted.
Tidslinje (eksempel)
1. januar 2027
(Lovændringen træder i kraft)
Dødsfald
Boet ikke afsluttet
De nye regler anvendes
Fordele
Respekterer den oprindelige ikrafttrædelsesdato
Enkel og administrativt håndterbar løsning
Sikrer, at boer under behandling kan få glæde af lempelsen
B
Model B – Virkning fra 1. januar 2026
Frivillig ansøgning for allerede afsluttede boer
Lempelsen gælder for dødsfald fra 1. januar 2026. Allerede afsluttede dødsboer kan frivilligt ansøge om genberegning og tilbagebetaling af tillægsboafgiften inden for en fastsat frist.
Tidslinje (eksempel)
Ansøgningsfrist
(f.eks. 2-3 år)
Dødsfald
Frivillig ansøgning
om genberegning
og tilbagebetaling
Fordele
Ensartet behandling af alle dødsfald fra 2026
Frivillig ordning – kun de arvinger, der ønsker det, skal ansøge
Mulighed for at opkræve et rimeligt administrationsgebyr
Sikrer, at også boer med større økonomisk betydning kan få glæde af lempelsen
C
Model C – Kombinationsmodel
Ikke afsluttede boer + frivillig ansøgning for afsluttede boer
En kombination af model A og B. De nye regler anvendes automatisk for alle ikke afsluttede dødsboer fra 1. januar 2027. Allerede afsluttede boer kan frivilligt ansøge om genberegning og tilbagebetaling inden for en fastsat frist.
Tidslinje (eksempel)
1. januar 2027
(Nye regler anvendes på ikke afsluttede boer)
Ansøgningsfrist
(f.eks. 2-3 år)
for afsluttede boer
Dødsfald
Frivillig ansøgning
om genberegning
af afsluttede boer
Fordele
Kombinerer hensynet til boer under behandling og allerede afsluttede boer
Giver størst mulig retfærdighed
Administrativt overskuelig, da der er en klar opdeling