



Skatteministeriet

20. juni 2014
J.nr. 14-2399525

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 470 af 25. april 2014 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frank Aaen (EL).

Morten Østergaard

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes give en opdateret besvarelse af sit svar på SAU alm. del - spm. 346, hvori ministeren tager udgangspunkt i en skattesats på 1,0 pct. og ved en bundgrænse på 3,0 mio. kr. I besvarelsen bedes ministeren præcisere provenuet ved begge ændringer hver for sig og i et skøn, hvori begge ændringer er indlagt som forudsætninger. Ministeren bedes desuden oplyse fordelingen af provenuet på formuedeciler.

Svar

I svaret på spørgsmål 346 blev der skønnet over de provenumæssige konsekvenser af en formueskat på 0,7 pct. af en formue over 3.490.000 kr. (2014). I forbindelse med opdateringen af beregningerne til brug for besvarelse af nærværende spørgsmål er det imidlertid konstateret, at en del af borgernes formue i den tidligere beregning blev medregnet to gange. Det drejer sig om beholdningen af henholdsvis obligationer og pantebreve opgjort til kursværdi. Korrigeres for denne dobbeltregning, skønnes en formuegrænse i 2014 på 3.490.000 kr. og en formueskattesats på 0,7 pct. at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 1,1 mia. kr. før tilbageløb og ca. 0,8 mia. kr. efter tilbageløb, *jf. tabel 1*. Der er således tale om en væsentlig nedjustering af det tidligere fejlbehæftede skøn.

Ved en sats på 0,7 pct. og en formueskattegrænse på 3,0 mio. kr. skønnes ca. 25.000 personer at skulle betale tilsammen ca. 1,2 mia. kr. i formueskat i umiddelbar provenuvirkning og ca. 0,9 mia. kr. efter tilbageløb, *jf. tabel 1*. Tabellen viser endvidere provenuvirkningerne mv. af andre kombinationer af skattesats og grænse for en formueskat.

Tabel 1. Provenu ved forskellige satser og beløbsgrænser for formueskat (2014-niveau)

| Sats | 0,7 pct. | 0,7 pct. | 1,0 pct. | 1,0 pct. |
|---------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Formueskattegrænse | 3,49 mio. kr. | 3,0 mio. kr. | 3,49 mio. kr. | 3,0 mio. kr. |
| Umiddelbar provenuvirkning (mia. kr.) | 1,1 | 1,2 | 1,6 | 1,8 |
| Provenu efter tilbageløb (mia. kr.) | 0,8 | 0,9 | 1,2 | 1,3 |
| Antal formueskattebetalere | 19.100 | 25.000 | 19.100 | 25.000 |

Kilde: Lovmodelberegninger på en stikprøve på 33 pct. af befolkningen. 2011-data fremskrevet til 2014.

Hele formueskatten vil blive betalt af personer i 10. formuedecil, *jf. tabel 2*.

Tabel 2. Det umiddelbare provenu fra en formueskat fordelt på formuedeciler (mio. kr., 2014-niveau)

| Sats | | 0,7 pct. | 0,7 pct. | 1,0 pct. | 1,0 pct. |
|--------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Formueskattegrænse | | 3,49 mio. kr. | 3,0 mio. kr. | 3,49 mio. kr. | 3,0 mio. kr. |
| Formuedecil | Antal | | | | |
| 1 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | 551 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | 551 | 1.125 | 1.225 | 1.600 | 1.750 |
| Alle | 5.511 | 1.125 | 1.225 | 1.600 | 1.750 |

Anm: Fordelingen på formuedeciler sker ud fra nettoformuen (ækvivaleret). Ejerboliger (både værdi og gæld) indgår ikke i formueskatten, men indgår i den opgørelse af formuen, der ligger til grund for inddelingen efter formuedeciler.

Kilde: Lovmodelberegninger