

  
**Skatteministeriet**

13. september 2016  
J.nr. 16-0831123

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 533 af 24. juni 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



## Spørgsmål

Ministeren bedes opdatere provenuskønnet i svar på SAU (folketingsåret 2014-15, 1. samling) alm. del – spørgsmål 320. Ministeren bedes i sit svar samtidig oplyse provenuet (nominelt og 17-pl) i hvert af årene 2017-2025.

## Svar

I svaret på alm. del spørgsmål 320 (folketingsåret 2014-15, 1. samling) blev der skønnet over de provenumæssige og fordelingsmæssige konsekvenser af en formueskattegrænse på henholdsvis 3,0 mio. kr. og 3,54 mio. kr. (2015-niveau) og ved en skattesats på henholdsvis 0,7 pct. og 1,0 pct.

Grænsen på 3,54 mio. kr. i 2015-niveau var en opregulering af formueskattegrænsen i 1996 på 2,4 mio. kr. og svarer til en grænse på 3,79 mio. kr. i 2017-niveau.

Ved en sats på 0,7 pct. og en formueskattegrænse på 3,79 mio. kr., skønnes ca. 19.600 personer at skulle betale samlet ca. 1,8 mia. kr. (2017-niveau) i formueskat. Efter tilbage-løb og adfærd skønnes et merprovenu på ca. 1,0 mia. kr., *jf. tabel 1*. Tabellen viser endvi- dere konsekvenserne af andre kombinationer af skattesatser og beløbsgrænser for en formueskat.

En formueskat må som udgangspunkt forventes at virke omtrent på samme måde som en forhøjelse af beskatningen af kapitalindkomst og medføre en række afledte virkninger på bl.a. opsparingsniveauet og porteføljesammensætningen. Det er beregningsteknisk forud- sat, at adfærd vil reducere merprovenuet efter tilbageløb med ca. 25 pct.

I formueskattegrundlaget er beregningsteknisk medtaget indestående i banker, kursværdi- en af aktier og investeringsforeningspapirer ifølge bankernes indberetning<sup>1</sup>, obligationer samt pantebreve i depot fratrukket bankgæld.

De angivne skøn over de provenumæssige konsekvenser er en opjustering af skønnene i svaret på spørgsmål 320. Opjusteringen kan alt overvejende henføres til, at data indehol- der en forøgelse af værdien af aktier og investeringsforeningspapirer, som indgår i for- mueskattegrundlaget. I svaret på spørgsmål 320 blev anvendt data fra 2011, mens bereg- ningerne nedenfor er baseret på data fra 2014.

---

<sup>1</sup> Omfatter som udgangspunkt ikke unoterede aktier.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser af en formueskat ved forskellige satser og beløbsgrænser

	Årets niveau				2017-niveau			
	0,7	0,7	1,0	1,0	0,7	0,7	1,0	1,0
Sats (pct.)	0,7	0,7	1,0	1,0	0,7	0,7	1,0	1,0
Grænse (mio. kr.)	3,79	3,0	3,79	3,0	3,79	3,0	3,79	3,0
<i>Antal formueskatteydere (1.000)</i>								
	19,6	25,9	19,6	25,9	19,6	25,9	19,6	25,9
<i>Umiddelbar provenuvirkning (mia. kr.)</i>								
2017	1,8	2,1	2,6	2,9	1,8	2,1	2,6	2,9
2018	1,9	2,1	2,7	3,1	1,8	2,1	2,6	2,9
2019	2,0	2,2	2,8	3,2	1,8	2,1	2,6	2,9
2020	2,1	2,3	2,9	3,3	1,8	2,1	2,6	2,9
2021	2,1	2,4	3,1	3,5	1,8	2,1	2,6	2,9
2022	2,2	2,5	3,2	3,6	1,8	2,1	2,6	2,9
2023	2,3	2,6	3,3	3,7	1,8	2,1	2,6	2,9
2024	2,4	2,7	3,4	3,9	1,8	2,1	2,6	2,9
2025	2,5	2,8	3,5	4,0	1,8	2,1	2,6	2,9
<i>Provenu efter tilbageb og adfærd (mia. kr.)<sup>1</sup></i>								
2017	1,0	1,2	1,5	1,7	1,0	1,2	1,5	1,7
2018	1,1	1,2	1,6	1,8	1,0	1,2	1,5	1,7
2019	1,1	1,3	1,6	1,8	1,0	1,2	1,5	1,7
2020	1,2	1,3	1,7	1,9	1,0	1,2	1,5	1,7
2021	1,2	1,4	1,8	2,0	1,0	1,2	1,5	1,7
2022	1,3	1,4	1,8	2,1	1,0	1,2	1,5	1,7
2023	1,3	1,5	1,9	2,1	1,0	1,2	1,5	1,7
2024	1,4	1,6	2,0	2,2	1,0	1,2	1,5	1,7
2025	1,4	1,6	2,0	2,3	1,0	1,2	1,5	1,7
<b>Varigt</b>					<b>1,0</b>	<b>1,2</b>	<b>1,5</b>	<b>1,7</b>

1: Forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct.

Kilde: Lovmodelberegninger på en stikprøve på 33 pct. af befolkningen. 2014-data fremskrevet til 2017.