

  
**Skatteministeriet**

4. juni 2018  
J.nr. 2018 - 3487

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 400 af 8. maj 2018 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (S).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



## Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse den samlede størrelse af de 1.000 største arvebeholdninger, som blev arvet i henholdsvis 2012, 2013, 2014, 2015 og 2016. Svaret bedes både oplyst i antal kr. og i pct. af den samlede værdi af de arvebeholdninger, som blev arvet i det pågældende år. Ministeren bedes ligeledes oplyse det samlede antal arvebeholdninger, som blev arvet i det pågældende år.

## Svar

Efter gældende regler er satsen for boafgiften på 15 pct. Ved beregning af boafgiften gives et bundfradrag i afgiftsgrundlaget på 289.000 kr. (2018). Ved overdragelse af en erhvervsvirksomhed til nærtstående mv. betales en nedsat bo- og gaveafgift på 7 pct. i 2018, 6 pct. i 2019 og 5 pct. fra og med 2020.

Der findes ikke registerdata om grundlaget for boafgiften, dvs. boers arvebeholdninger og formuer. Det er på den baggrund desværre ikke muligt præcist at opgøre størrelsen af arvebeholdningerne.

For at besvare spørgsmålet er der i stedet anvendt formueoplysninger ultimo året for dødsåret, dvs. for afdøde i fx 2015 medregnes formuerne ultimo 2014. Disse formueoplysninger omfatter kendte (registrerede) aktiver og passiver, inkl. real formue, bortset fra pensionsformue. I relation til boafgiften er det værd at bemærke, at ejerskab af ikke-noterede aktier typisk ikke indgår i formueopgørelsen. Det samme er tilfældet for kontantformuer samt andre værdier, der ikke er registrerede, fx lystbåde, kunstsamlinger mv. Pensionsformuen er som nævnt heller ikke medregnet, men i mange tilfælde vil den kun delvis eller overhovedet ikke komme til udbetaling, idet en relativt stor del af pensionsformuen udgøres af livrenteordninger, der bortfalder ved dødsfald.

Den nævnte formueopgørelse er udarbejdet af Danmarks Statistik fra og med 2014. Det er derfor ikke muligt at udarbejde en konsistent opgørelse, der dækker hele den ønskede periode, men til gengæld er det muligt at medtage et skøn for 2017.

Det skønnes, at de 1.000 afdøde i 2015 med størst formue, og hvor der skete skifte, havde en samlet formue på ca. 10,8 mia. kr. (2018-niveau), svarende til ca. 33 pct. af den samlede positive nettoformue for afdøde i 2015, *jf. tabel 1*.

**Tabel 1. Formue for de 1.000 afdøde med størst formue**

2018-niveau		2015	2016	2017
Formue for de 1.000 døde med størst formue (mia., kr.) <sup>1</sup>	a	10,8	11,5	10,6
Positiv nettoformue for øvrige (mia. kr.)	b	22,3	23,7	24,1
Samlet positiv nettoformue (mia. kr.)	c=a+b	33,2	35,2	34,6
Negativ nettoformue for øvrige (mia. kr.)	d	-1,6	-1,6	-1,7
Samlet nettoformue (mia. kr.)	e=c+d	31,6	33,6	33,0
Andel af samlet positiv nettoformue for døde (pct.)	100*a/c	33	33	31
Andel af samlet nettoformue (pct.)	100*a/e	34	34	32

Anm.: Formue omfatter registeret nettoformue ekskl. pensionsformue ultimo året før dødsåret. Tabellen omfatter afdøde, hvor der er sket skifte.

1: Omfatter de 1.000 afdøde med størst formue, hvor der er foretaget skifte.

Kilde: Lovmodelberegninger på fuldtællinger og stikprøver på 33 pct. af befolkningen.

I den betragtede periode har der årligt været ca. 52.000 døde. Det skønnes med nogen usikkerhed, at der ikke skete skifte i ca. 13.000 tilfælde<sup>1</sup>. Af de resterende havde ca. 32.000 en positiv nettoformue året før dødsåret, mens ca. 6.000 havde en negativ nettoformue, jf. tabel 2.

**Tabel 2. Antal afdøde fordelt på formuens størrelse mv.**

	2015	2016	2017
Uskiftet bo	13.300	13.200	13.400
Antal uden registreret formue	100	100	200
Antal med positiv formue	32.300	32.700	32.900
Antal med negativ formue	6.300	6.300	6.100
<b>I alt</b>	<b>51.900</b>	<b>52.300</b>	<b>52.700</b>

Anm.: Formue omfatter registeret nettoformue ekskl. pensionsformue ultimo året før dødsåret.

Kilde: Lovmodelberegninger på fuldtællinger og stikprøver på 33 pct. af befolkningen.

<sup>1</sup> Der dør i perioden årligt ca. 19.000 gifte og personer i registreret partnerskab, men det er ikke i alle tilfælde, der sker skifte.