



Skatteministeriet

26. august 2021
J.nr. 2021 - 5986

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 625 af 12. august 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Sikandar Siddique (UFG).

Morten Bødskov

/ Uffe Mikkelsen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for konsekvenserne af nedenstående scenarier for formuebeskatning (A og B), herunder redegøre for de provenumæssige konsekvenser for hvert år i perioden 2022 til 2030, såvel umiddelbart som efter tilbageløb og adfærd:

Scenarie A (flad skat):

- Borgere med nettoformuer på over 3 mio. kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 1 pct.
- Borgere med nettoformuer på over 7,5 mio. kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 1 pct.
- Borgere med nettoformuer på over 10 mio. kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 1 pct.
- Borgere med nettoformuer på over 15 mio. kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 1 pct.

Scenarie B (progressiv skat):

- Borgere med nettoformuer på mellem 10 mio. og under 28 mio. kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 1 pct.
- Borgere med nettoformuer på mellem 28 mio. og 50 mio. kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 2 pct.
- Borgere med nettoformuer på mellem 50 mio. og 100 mio. kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 3 pct.
- Borgere med nettoformuer på mellem 100 mio. og 1 milliard kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 4 pct.
- Borgere med nettoformuer på over 1 milliard kr. (og det dobbelte for ægtepar) beskattes med 5 pct.

Ministeren bedes desuden opgøre skattegrundlaget for formueskatten i alle ovenstående scenarier så bredt som muligt, dvs. som ejerboliger, pensionsformue, finansiel formue (f.eks. aktier, obligationer og indestående i bank) fratrukket alle lån (dvs. også banklån, SU lån m.v.). Værdien af unoterede aktier samt værdien af andelsboliger bedes også medregnet i grundlaget. Ministeren bedes korrigere pensionsformuen for udskudte skatter.

Svar

Formueskattegrundlaget i beregningerne nedenfor er baseret på Danmarks Statistiks formuestatistik og udgør reale nettoaktiver (herunder værdi af andelsboliger og friværdi af egen bolig), finansielle aktiver ekskl. værdien af unoterede aktier, pensionsformue (hvoraf den ikke-beskattede del indgår med 60 pct.) samt indestående i virksomhedsordningen. Værdien af unoterede aktier indgår som nævnt ikke, da der ikke findes præcise oplysninger herom på individniveau.

Det skønnes, at en formueskat på 1 pct. af formuen over 3 mio. kr. vil medføre et merprovenu på 16,7 mia. kr. i umiddelbar virkning og ca. 9,7 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, jf. tabel 1.

Den anførte årlige provenuvirkning er skøn for hele perioden 2022-2030. Dog medfører en meget stor beskatning af formuer, at formuerne gradvist reduceres, hvorved også provenuvirkningen af en formueskat reduceres. På sigt vil provenuvirkningerne dermed være mindre end de anførte.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser af en formueskat

Mia. kr. (2021-niveau)	Scenarie A Formueskat på 1 pct. over formueskattegrænse				Scenarie B Progres- siv for- mueskat
	<i>Formueskattegrænse (kr.)</i>				
	3 mio.	7,5 mio.	10 mio.	15 mio.	
Umiddelbar virkning	16,7	6,1	4,6	3,2	9,6
Virkning efter tilbageløb	12,9	4,7	3,5	2,5	7,4
Virkning efter tilbageløb og adfærd	9,7	3,5	2,6	1,9	5,5

Anm.: Forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct.

Kilde: Skatteministeriets beregninger baseret på data fra lovmodellens fuldtællinger fra 2018 og 2019.