



**Skatteministeriet**

23. september 2022  
J.nr. 2022 - 9718

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 758 af 31. august 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Carl Valentin (SF).

Jeppe Bruus

/ Uffe Mikkelsen

## Spørgsmål

En analyse ([https://oxfamibis.dk/sites/default/files/media/wealth\\_x\\_dansk\\_oxfam\\_ibis\\_analyse\\_25052022.pdf](https://oxfamibis.dk/sites/default/files/media/wealth_x_dansk_oxfam_ibis_analyse_25052022.pdf)) fra Oxfam IBIS har på baggrund af tal fra den private aktør Wealth X vist et væsentligt større provenupotentiale for en formueskat end angivet i tidligere beregninger fra Skatteministeriet. Den store forskel skyldes blandt andet, at Wealth X estimerer, at nettoformuerne er væsentligt større, som det fremgår af side 6 i analysen, hvor den samlede formue for personer med formuer over ca. 33 mio. kr. skønnes til at være omtrent seks gange større end Skatteministeriets skøn. Der ønskes en uddybning af, hvorfor opgørelsesmetoderne anvendt af hhv. ministerierne og Oxfam IBIS/Wealth X giver så forskellige skøn for nettoformuerne, herunder værdien af de unoterede aktier. Endvidere ønskes det oplyst, hvilke tiltag ministeren mener, der kan gøres for at skabe en mere retvisende statistik over danskernes formuer, herunder særligt de unoterede aktier.

## Svar

Skatteministeriets skøn over de provenumæssige konsekvenser af en formueskat er baseret på data fra Danmarks Statistiks formuestatistik. Denne indeholder oplysninger om bl.a. reale og finansielle aktiver samt pensionsformuen. Formuestatistikken indeholder imidlertid ikke oplysninger om alle formuelementer, bl.a. unoterede aktier.

Ifølge analysen fra Oxfam IBIS tages der udgangspunkt i Wealth X databasen, som indeholder et skøn for nettoformuen inklusive unoterede aktier og andre formuegoder, som ikke indgår i den officielle danske formuestatistik. Formuefordelingen bestemmes bl.a. på baggrund af en såkaldt invers formue distributions formel.

Det vurderes, at den store forskel i provenuskønnene primært kan henføres til værdien af unoterede aktier. Hertil skal bemærkes, at selvom det er muligt med nogen usikkerhed at skønne over værdien af unoterede aktier til illustrative formål, er der ikke tilstrækkelige oplysninger om ejerskab af unoterede virksomheder, der gør det muligt at lave en fuldstændig opgørelse af værdien og fordelingen af unoterede aktier. En skønnet formuefordeling er ikke et egnet grundlag for en formueskat.

I forhold til mulige tiltag for at skabe en mere retvisende statistik over danskernes formuer med henblik på unoterede aktier henvises der til rapporten fra ekspertgruppe om værdiansættelse ved generationsskifte, som blev offentliggjort i november 2021.