

  
Skatteministeriet

11. april 2014  
J.nr. 14-1073994

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 346 af 13. marts 2014 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Frank Aaen (EL).

Morten Østergaard

/ Søren Schou

### Spørgsmål

Ministeren bedes oversende en opdateret besvarelse af sit svar på SAU (Folketingsåret 2011-12) alm. del – spørgsmål 395.

### Svar

Svaret på alm. del spørgsmål 395 fra 2011-12 drejede sig om statens provenu, hvis formueskatten bliver genindført, som den så ud før afskaffelsen, men eksklusiv værdien af egen bolig.

Efter afskaffelsen af formueskatten fra og med 1997 foretages der ingen opgørelse af personers nettoformue. Det er derfor ikke muligt at beregne provenuet af en eventuel genindførelse af formueskatten, som den var konstrueret frem til ophævelsen i 1996.

Der indberettes dog visse formueoplysninger til kontrolsystemerne, men der findes ikke oplysninger om kontantformue, erhvervsaktier og aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked (unoterede aktier).

Hvis der, som angivet i spørgsmålet, ses bort fra værdien af egen bolig og realkredit- og pantebrevsgæld, kan der dannes et tilnærmet formuebegreb ud fra de foreliggende oplysninger i indberetnings- og kontrolsystemet, jf. boks 1.

#### Boks 1. Opgørelse af formue

Elementer, der er medregnet i et tilnærmet formuebegreb:

##### *Aktiver:*

- Kursværdi af børsnoterede aktier
- Kursværdi af obligationer
- Kursværdi af pantebreve
- Kursværdi af rene obligationsbaserede investeringsforeninger
- Indestående i bank mv.
- Kursværdi af udenlandske børsnoterede aktier
- Indestående i pengeinstitut i udlandet

##### *Passiver:*

- Gæld til pengeinstitut

##### *Nettoformue:*

- Aktiver – passiver

I 1996, der var det sidste år med formueskat i Danmark, opkrævedes formueskatten med 0,7 pct. af den del af den skattepligtige formue, der oversteg en bundgrænse på 2,4 mio. kr. For samlevende ægtefæller opgjordes formuen under ét, og der betaltes formueskat i

det omfang, deres samlede skattepligtige formue oversteg det dobbelte bundfradrag på 4,8 mio.kr.

En opregning af formueskattegrænsen fra 1996 til i dag efter personskatteovens § 20 medfører, at formueskattegrænsen i 2014 skulle være 3.490.000 kr.

En formueskat på 0,7 pct. beregnet på ovennævnte grundlag skønnes at kunne tilvejebringe et umiddelbart provenu i størrelsesordenen 2,4 mia. kr. årligt og ville omfatte ca. 35.000 personer. Efter automatisk tilbageløb på moms og afgifter skønnes proventuet til ca. 1,8 mia. kr. Der er ved dette skøn ikke taget hensyn til eventuelle nedslagsregler og skatteletter, der gjaldt ved den afskaffede formueskat.