



Skatteministeriet

24. august 2021
J.nr. 2021 - 5942

Til Folketinget – Indenrigs- og Boligudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 314 af 6. august 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Heidi Bank (V).

Morten Bødskov

/ Uffe Mikkelsen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvor mange boligejere der vil blive ramt af en formueskat på 0,5 procent på den del af de formuer, der overstiger fem millioner kroner? Vil ministeren endvidere oplyse, hvor stor en del af disse boligejere, der har nået folkepensionsalderen? Der henvises til artiklen ”SF vil afsætte milliarder til lønstigninger i kvindefag”, Berlingske Tidende den 5. august, <https://www.berlingske.dk/politik/sf-vil-afsaeette-milliarder-til-loenstigninger-i-kvindefag>.

Svar

En formueskat på 0,5 pct. af nettoformuen over 5 mio. kr. skønnes at medføre et merprovenu på ca. 4,7 mia. kr. i umiddelbar virkning og ca. 2,7 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 1*.

Formueskattegrundlaget i beregningerne er baseret på Danmarks Statistiks formuestatistik og udgør reale nettoaktiver (herunder friværdi af egen bolig), finansielle aktiver ekskl. værdien af unoterede aktier, pensionsformue efter skat samt indestående i virksomhedsordningen.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser af en formueskat

	Mia. kr. (2021-niveau)
Umiddelbar virkning	4,7
Virkning efter tilbageløb	3,6
Virkning efter tilbageløb og adfærd	2,7

Anm.: Forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct.

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

Det skønnes, at en formueskat på 0,5 pct. af nettoformuen over 5 mio. kr. vil medføre, at ca. 164.000 personer i gennemsnit vil skulle betale ca. 28.000 kr. i formueskat, *jf. tabel 2*.

Ca. 151.000 boligejere vil i gennemsnit skulle betale ca. 29.000 kr. i formueskat. Af disse er de ca. 68.000 personer fyldt 67 år, svarende til pensionsalderen i årene 2022-2029, og de vil i gennemsnit skulle betale ca. 31.000 kr. i formueskat.

Tabel 2. Antal berørte af en formueskat (2025-regler)

	Antal berørte	Gnsn. formueskat for berørte
<i>Lejere</i>		
Under 67 år	7.000	23.000
67 år eller ældre	6.000	22.000
Alle lejere	13.000	23.000
<i>Ejere</i>		
Under 67 år	83.000	27.000
67 år eller ældre	68.000	31.000
Alle ejere	151.000	29.000
<i>Alle</i>		
Under 67 år	90.000	27.000
67 år eller ældre	74.000	31.000
Alle	164.000	28.000

Anm.: En boligejer er afgrænset som en person, der betaler ejendomsværdiskat. Personerne er inddelt i aldersgrupper efter deres alder ultimo året. Data er baseret på formuedata på individniveau i 2018, hvor pensionsalderen var 65 år. I tabellen er der taget udgangspunkt i en pensionsalder på 67 år, som er gældende i 2022-2029.

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