



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Finansministeren

Stortinget
Ekspedisjonskontoret
0026 OSLO

Deres ref

Vår ref
21/1421 -

Dato
12.03.2021

Spørsmål til skriftlig besvarelse nr. 1523 fra Fredric Holen Bjørdal. – Hvordan fordeler kuttet i formuesskatten med økt aksjerabatt fra 25 pst. til 45 pst. seg på ulike aktiva?

Jeg viser til brev av 5. mars 2021 fra Stortingets president med følgende spørsmål fra stortingsrepresentant Fredric Holen Bjørdal:

«Jeg tillater meg å stille følgende spørsmål til skriftlig besvarelse til finansministeren:

Hvordan fordeler kuttet i formuesskatten med økt aksjerabatt fra 25 pst til 45 pst seg på næringsrelatert kapital (unntatt næringseiendom), ligningsverdi næringseiendom, obligasjoner og andre verdipapirer?

Begrunnelse:

Regjeringen responderte på koronakrisen den 13. mars 2020 med utsatt formuesskatt, i mai 2020 med økt aksjerabatt i formuesskatten og for statsbudsjettet for 2021 med ytterligere økt aksjerabatt slik at forskjellen i verdsettelse av aksjer i formuesskatten er redusert fra 75 pst ved inngangen til 2020 til 55 pst i 2021.

Svar

Verdsettelsesrabatten for aksjer og driftsmidler mv., inkl. næringseiendom, og tilordnet gjeld er 45 pst. i 2021. Den omfatter alle aksjer, grunnfondsbevis, aksjeandelen av andeler i verdipapirfond, andeler i deltakerlignede selskap, samt driftsmidler mv. som eies direkte av formuesskattepliktige. Driftsmidler som inngår i aksjeselskap, omfattes gjennom rabatten på aksjeverdien, som inkluderer driftsmidler. Obligasjoner og

andeler i obligasjons- eller pengemarkedsfond omfattes ikke av rabatten.

Formuesskatten er en progressiv skatt på nettoformue. Prinsipielt lar det seg derfor ikke gjøre å dekomponere formuesskatten på de ulike formuesobjektene.

Formuesskatten er avhengig av sammensetningen av formuen og størrelsen på eventuell gjeld, samt nivået på verdsettelsesrabattene og bunnfradraget. Departementet har derfor ikke grunnlag for å gjennomføre beregningene det spørres om.

Som en illustrasjon av den relative betydningen av ulike formueskomponenter, viser tabellen nedenfor skattepliktig bruttoformue (dvs. før eventuell gjeld trekkes fra) fordelt på ulike formuesposter. Samlet gjeld og formuesskatt fremgår også. Tabellen viser tall fra skattestatistikken for 2018.

Tabell 1 Oppsplitting av brutto skattepliktig formue i ulike formuesposter, samlet gjeld samt utlignet formuesskatt. 2018. Mill. kroner

	2018
Samlet skattepliktig bruttoformue ¹	5 444 700
Næringsrelatert kapital unntatt næringseiendom ²	1 361 500
Ligningsverdi næringseiendom ³	20 300
Obligasjoner ⁴	7 400
Andre verdipapirer ⁵	127 600
Bankinnskudd ⁶	1 260 900
Innbo og annet løsøre ⁷	5 100
Likningsverdi primærbolig	1 537 500
Likningsverdi sekundærbolig	672 500
Likningsverdi fritidsbolig	111 700
Annen formue ⁸	340 200
Gjeld	3 543 400
Formuesskatt ⁹	15 600

¹ Omfatter skattepliktig realkapital og skattepliktig bruttofinanskapital.

² Omfatter andeler i aksjefond (4.1.4), verdipapirer registrert i VPS (4.1.7) unntatt obligasjoner (4.1.7.(2)), andre verdipapirer ikke registrert i VPS, opsjoner i arbeidsforhold, ASK (4.1.8), formue av fast eiendom unntatt ligningsverdi av næringseiendom (4.3.5.(9)), inkl. gårdsbruk, og skogeiendom (4.3.4), driftsløsøre og andre eiendeler i næring (4.4.1 Biler, maskiner ol., 4.4.2 Buskap, 4.4.3 Varelager, 4.4.4 Skip, fiske og fangstfartøy), og annen skattepliktig formue (4.5.4)

³ Formue av næringseiendom (4.3.5.(9))

⁴ Obligasjoner registrert i VPS (4.1.7.(2))

⁵ Omfatter andeler i obligasjons- og pengemarkedsfond (4.1.5), premiefond, IPA (4.5.1), gjenkjøpsverdi av livsforsikringspoliser (4.5.2) og formue andre finansprodukter (4.1.10)

⁶ Bankinnskudd i innenlandske banker

⁷ Innbo og annet løsøre enn motorkjøretøy, campingvogn og båt med salgsverdi >kr 50 000 (4.2.3)

⁸ Omfatter netto kontanter (4.1.3), utestående fordringer (4.1.6), bankinnskudd i utlandet (4.1.9), fritidsbåter m/salgsverdi >50 000 (4.2.4), motorkjøretøy (4.2.5), campingvogn (4.2.6), fast eiendom i utlandet (4.6.1), annen skattepliktig formue i utlandet (4.6.2), annen formue i boligselskap (4.5.3), boligeiendom på Svalbard (4.6.1(.3)) og flerboligbygninger (4.3.2(.3)).

⁹ Sum formuesskatt til stat og kommune.

Kilde: Statistisk sentralbyrå.

Formuesobjekter som er omfattet av verdsettelsesrabatten på aksjer og driftsmidler mv., vises i tabellen i rad 2 («Næringsrelatert kapital») og rad 3 («Ligningsverdi næringseiendom»). Samlet utgjorde den skattepliktige bruttoformuen i disse to postene om lag 1 382 mrd. kroner i 2018 da verdsettelsesrabatten var 20 pst. Som en illustrasjon av betydningen av størrelsen på verdsettelsesrabatten ville skattepliktig bruttoformue i 2018 med en verdsettelsesrabatt på 45 pst., alt annet likt, tilsvart 950 mrd. kroner på disse to postene. Dersom verdsettelsesrabatten var 25 pst., ville skattepliktig bruttoformue i 2018 tilsvart 1 295 mrd. kroner.

Med hilsen



Jan Tore Sanner