

Stortinget
Ekspedisjonskontoret
0026 OSLO

Deres ref

Vår ref
24/6516-

Dato
3. januar 2025

Svar på spørsmål til skriftlig besvarelse nr. 701 fra stortingsrepresentant Marie Sneve Martinussen om effektive formuesskattesatser for de siste 15-20 årene.

Det vises til brev fra Stortingets president av 18. desember vedlagt spørsmål til skriftlig besvarelse nr. 701 fra representanten Marie Sneve Martinussen:

*Jeg tillater meg å stille følgende spørsmål til skriftlig besvarelse til finansministeren:
Kan det bes om beregning for de siste 15-20 årene av hvor mye formuesskatt en person med en aksjebeholdning med verdi over 20 millioner kroner betaler, målt i prosent av størrelsen på aksjeformuen før verdsettelsesrabatt?*

Begrunnelse:

Menon-rapport nr. 26/2024 har den siste tiden skapt debatt med sine beregninger om skattenivået over tid. I rapportens figur 2-4 beregnes formuesskatten på en aksjebeholdning med verdi over 20 millioner kroner (øverste trinn) fra 2016-2023. Ber om samme type beregning som strekker seg lenger tilbake i tid.

Svar:

Som hovedregel skal formuesobjekter verdsettes til markedsverdi. Enkelte eiendeler er imidlertid gitt en formell verdsettelsesrabatt. Det reduserer den effektive formuesskattesatsen. F.eks. verdsettes primærbolig til 25 pst. av beregnet markedsverdi opp til 10 mill. kroner, mens overskytende verdi verdsettes til 70 pst. Aksjer verdsettes til 80 pst., og direkte eide driftsmidler til 70 pst. I tillegg til ulike formelle rabatter, er mange av

formuesgrunnlagene vanskelige å verdsette, og enkelte eiendeler inngår ikke i verdsettelsesgrunnlaget.

Den effektive formuesskattesatsen er beregnet ved å multiplisere formuesskattesatsen med den formelle regelen for verdsettelse. Fra 2022 ble det innført et nytt trinn i formuesskatten. Formuesskattesatsen er 1,0 pst. i trinn 1 og 1,1 pst. i trinn 2 for nettoformuer over 20 mill. kroner. Det beregnes dermed ulike effektive formuesskattesatser for nettoformuer over og under 20 mill. kroner.

Tabell 1 viser formuesskattesatsene og bunnfradraget (nominelle kroner) for 2010-2025, mens tabell 2 viser de effektive formuesskattesatsene for nettoformuer over 20 mill. kroner for den samme perioden.

Ulike verdsetting som skyldes unntak og avvik mellom beregnet og faktisk markedsverdi eller unntak fra formuesskatten, er ikke inkludert i tabellen. Det gis fradrag for gjeld, men fra 2017 avkortes gjeldsfradraget for alle formuesobjekter som har formell verdsettelsesrabatt, unntatt primærbolig som ikke får avkortet tilordnet gjeld. Dette er heller ikke inkludert i tabellen.

Tabell 1 Formuesskattesatser og bunnfradrag

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Sats, pst. (nettoformuer mellom 1,76 og 20 mill. kroner)	1,1	1,1	1,1	1,1	1,0	0,85	0,85	0,85
Sats, pst. (nettoformuer over 20 mill. kroner)	1,1	1,1	1,1	1,1	1,0	0,85	0,85	0,85
Bunnfradrag, mill. kroner	0,7	0,7	0,75	0,87	1,0	1,2	1,4	1,48

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Sats, pst. (nettoformuer mellom 1,76 og 20 mill. kroner)	0,85	0,85	0,85	0,85	0,95	1,0	1,0	1,0
Sats, pst. (nettoformuer over 20 mill. kroner)	0,85	0,85	0,85	0,85	1,1	1,1	1,1	1,1
Bunnfradrag, mill. kroner	1,48	1,5	1,5	1,5	1,7	1,7	1,7	1,76

Kilde: Finansdepartementet.

Tabell 2 Effektive formuesskattesatser for nettoformuer over 20 mill. kroner.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Bankinnskudd	1,10	1,10	1,10	1,10	1,00	0,85	0,85	0,85
Aksjer	1,10	1,10	1,10	1,10	1,00	0,85	0,85	0,77
Driftsmidler	1,10	1,10	1,10	1,10	1,00	0,85	0,85	0,77
Næringseiendom	0,44	0,44	0,44	0,55	0,60	0,60	0,68	0,68
Sekundærbolig	0,44	0,44	0,44	0,55	0,60	0,60	0,68	0,77
Primærbolig	0,28	0,28	0,28	0,28	0,25	0,21	0,21	0,21
Primærbolig over 10 mill. kr	0,28	0,28	0,28	0,28	0,25	0,21	0,21	0,21

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Bankinnskudd	0,85	0,85	0,85	0,85	1,10	1,10	1,10	1,10
Aksjer	0,68	0,64	0,55	0,47	0,83	0,88	0,88	0,88
Driftsmidler	0,68	0,64	0,55	0,47	0,83	0,77	0,77	0,77
Næringseiendom	0,68	0,64	0,55	0,47	0,83	0,88	0,88	0,88
Sekundærbolig	0,77	0,77	0,77	0,77	1,05	1,10	1,10	1,10
Primærbolig	0,21	0,21	0,21	0,21	0,28	0,28	0,28	0,28
Primærbolig over 10 mill. kr	0,21	0,21	0,21	0,21	0,55	0,77	0,77	0,77

¹ Den effektive formuesskattesatsen er beregnet ved å multiplisere formuesskattesatsen med den formelle regelen for verdsettelse, og vil gjelde for nettoformue som er høyere enn innslagspunktet.

² Næringseiendom som driftsmiddel omfattes av rabatten på aksjer fra 2017.

³ Gjelder kun næringseiendom som er direkte eid av formuesskattepliktige.

⁴ I tillegg avkortes gjeld fra 2017 med en andel som er lik det enkelte objektets bruttoformue. Det gjelder ikke primærbolig.

Kilde: Finansdepartementet.

Med hilsen

Trygve Slagsvold Vedum

Trygve Slagsvold Vedum