



Beregning av skattegrunnlag ved realisasjonsbeskatning av aksjer ved arv og gave

Lasse Eika

TALL

SOM FORTELLER

RAPPORTER / REPORTS

2026/26

I serien Rapporter publiseres analyser og kommenterte statistiske resultater fra ulike undersøkelser. Undersøkelser inkluderer både utvalgsundersøkelser, tellinger og registerbaserte undersøkelser.

© Statistisk sentralbyrå

Publisert: 24. juni 2026

ISBN 978-82-587-2118-2 (elektronisk)

ISSN 1892-7513 (elektronisk)

Standardtegn i tabeller	Symbol
Ikke mulig å oppgi tall Tall finnes ikke på dette tidspunktet fordi kategorien ikke var i bruk da tallene ble samlet inn.	.
Tallgrunnlag mangler Tall er ikke kommet inn i våre databaser eller er for usikre til å publiseres.	..
Vises ikke av konfidensialitetshensyn Tall publiseres ikke for å unngå å identifisere personer eller virksomheter.	:
Desimaltegn	,

Forord

Denne rapporten beskriver beregninger av et hypotetisk skattegrunnlag dersom aksjer ervervet ved arv og gave realisasjonsbeskattes. Beregningene er gjort på oppdrag for Skattekommissjonen.

Statistisk sentralbyrå, 22. juni 2026

Linda Nøstbakken

Sammendrag

Rapporten beskriver skattegrunnlag dersom aksjer ervervet ved arv og gave ble realisasjonsbeskattet ved overtagelse i perioden 2015–2023. Det årlige hypotetiske skattegrunnlaget er i gjennomsnitt 17 mrd. kroner i 2015–2019 og 50 mrd. kroner i 2020–2023, målt i faste 2025-kroner og basert på ligningsverdier. Tilsvarende anslag basert på beregnede markedsverdier er 27 og 90 mrd. kroner. Noen få givere står for en svært høy andel av skattegrunnlaget, og kun en mindre andel (15 prosent) er knyttet til arv.

Abstract

This report presents calculations of a hypothetical tax base under a scenario in which shares acquired through inheritance and gifts were subject to realization-based taxation in the period 2015–2023. The annual hypothetical tax base amounts to NOK 17 billion in 2015–2019 and NOK 50 billion in 2020–2023, based on tax assessment values and expressed in 2025 prices. Corresponding estimates based on estimated market values are NOK 27 and 90 billion, respectively. A small number of donors account for a large share of the tax base, and only a modest portion (15 percent) is related to inheritances.

Innhold

Forord	3
Sammendrag	4
Abstract	5
1. Innledning	7
2. Metode	8
3. Resultater - hypotetisk skattegrunnlag	10
3.1. Samlet verdi og hypotetisk skattegrunnlag	10
3.2. Antallet giverforhold og skattegrunnlag etter type mottaker	11
3.3. Kumulativ fordeling av skattegrunnlag	12
3.4. Arv	13
4. Fordeling av overføringer, etter giver/mottakers inntekt/formue	14
5. Skattegrunnlag ved arveavgift på aksjer	18
Referanser	19
Vedlegg A: Alternative beregninger	20
Vedlegg B: Tabeller	22
Figurregister	24
Tabellregister	25

1. Innledning

Denne rapporten beskriver beregninger av et hypotetisk skattegrunnlag dersom aksjer ervervet ved arv og gave ble realisasjonsbeskattet ved overtagelse i perioden 2015–2023.

I utgangspunktet anses aksjer realisert ved overføring (salg), og selger beskattes for gevinsten: differansen mellom vederlag og inngangsverdi justert for ubenyttet skjerming. Siden 2006 anses imidlertid ikke reelle arve- og gaveoverføringer som realisasjon. Giver beskattes dermed ikke, og mottaker overtar givers skattemessige posisjoner (skattemessig kontinuitet), inkludert inngangsverdi og ubenyttet skjerming.¹

Det hypotetiske skattegrunnlaget vi beregner, tilsvarer den opptjente gevinsten hos giver/arvelater. Dette beregnes som markedsverdien eller ligningsverdien til aksjene, fratrukket givers inngangsverdi og ubenyttet skjerming.

Vi viser at det hypotetiske skattegrunnlaget utgjør over 90 prosent av verdiene overført som arv og gave. Det årlige skattegrunnlaget er i gjennomsnitt 17 mrd. kroner i 2015–2019 og 50 mrd. kroner i 2020–2023, målt i faste 2025-kroner og basert på ligningsverdier. Tilsvarende anslag basert på beregnede markedsverdier er 27 og 90 mrd. kroner.

Noen få givere står for en svært høy andel av skattegrunnlaget: De 200 personene som gir mest gjennom perioden står for over 40 prosent. Mindre enn 15 prosent av skattegrunnlaget er knyttet til arv, definert ved at giver er død. De fleste store overføringer skjer dermed mellom levende familiemedlemmer, typisk fra foreldre til barn. Slike overføringer kan være påvirket av forventninger om framtidige skatteendringer. Våre beregninger av skattegrunnlaget tar utgangspunkt i observerte overføringer som arv og gave, og ser bort fra tilpasninger som vil kunne følge av endrede skatteregler.

Vi viser også at giverne er relativt jevnt fordelt over inntektsfordelingen, men de største overføringene kommer som regel fra givere med høy inntekt. Mottakerne har ofte relativt høy inntekt, også før overføringen, men også en del personer i bunnen av inntektsfordelingen mottar store overføringer. Samtidig har mange mottakere relativt høy formue allerede før overføringen.

¹ En personlig eier kan også overføre aksjer som arv eller gave *til* et selskap med skattemessig kontinuitet, men gaver *fra* et selskap gir normalt ikke kontinuitet.

2. Metode

Beregningene er basert på et uttrekk fra Aksjonærregisteret (RF-1086) med informasjon om aksjer gitt som arv og gave, inkludert ID for giver, mottaker og aksje. Skattegrunnlaget beregnes som verdien av aksjene fratrukket inngangsverdi og ubenyttet skjerming.

Informasjon om inngangsverdi og ubenyttet skjerming for hver aksjepost er hentet fra Aksjonærregisteret.

Verdien av overførte aksjer beregnes som hhv. ligningsverdi og markedsverdi. For børsnoterte selskaper tilsvarende både markedsverdien og ligningsverdien ligningskursen, som er basert på observerte markedsverdier hentet til SSB fra [Verdipapirforetakenes Forbund \(VOFF\)](#). Børsnoterte aksjer står for en høy andel av overføringene, men en lav andel av skattegrunnlaget.

Ligningsverdien for unoterte selskaper hentes fra selskapets skattemelding (RF1028), og er basert på skattemessige verdier av selskapets eiendeler.

De fleste unoterte aksjer omsettes ikke hyppig og åpent på markedet, så markedsverdien er ikke observerbar. I beregningene benytter vi derfor anslåtte markedsverdier for unoterte selskaper, hentet fra Grindaker og Vestad (2025), som igjen er basert på Mogstad m.fl. (2025). Markedsverdiene er da beregnet sjablongmessig basert på selskapets eiendeler og omsetning.

I utgangspunktet benyttes verdier for utgangen av året *før* transaksjonen fant sted. Om denne informasjonen ikke er tilgjengelig benyttes verdier for tidligere år. Noen selskaper fisjoneres *før* de overføres – i de tilfellene benytter vi verdier observert *etter* overføringen.² Vi mangler nødvendig informasjon for 2023 og senere, blant annet fordi RF1028 ble erstattet. Derfor undervurderes skattegrunnlaget i 2023 noe.

Negative inngangsverdier er satt til 0 (jf. s. 9 i Andresen, 2022). Vedlegg A viser at dette har begrenset betydning.

Utvalget består i hovedsak av aksjetransaksjoner i Aksjonærregisteret registrert som «avgiftsfri arv/gave med kontinuitet», fra en bosatt eller død person. Det er i tillegg inkludert noen transaksjoner som «gavesalg» og «avgiftspliktig arv/gaver med kontinuitet». Døde givere må ha vært bosatt da de døde, men de kan ha dødd før overføringen fant sted (derfor er noe avgiftspliktig arv inkludert).

Giverforhold med ikke-positivt skattegrunnlag er utelatt.³ Vedlegg A viser at dette har begrenset betydning.

En del transaksjoner som ikke rapporteres i RF-1086 er ikke inkludert i beregningene. Dette gjelder blant annet aksjer på aksjesparekonto (ASK), aksjer i utlandet eller i utenlandske selskaper på Oslo Børs, samt fond og andre verdipapirer som ikke er aksjer eller egenkapitalbevis.

² Ved fisjon kan skattemessige verdier videreføres. Grindaker og Vestad (2025) argumenterer for at ligningsverdiene for nystartede selskaper til og med 2018 var kunstig lave, og justerer disse. I denne rapporten justeres ikke ligningsverdiene for nystartede selskaper. Det skyldes at nystartede selskaper som overføres, antas i hovedsak å være etablert gjennom fisjon med videreføring av skattemessige verdier. Arv og gave til nystartede selskaper er utelatt dersom aksjer i det nystartede selskapet også er gitt i gave, for å unngå dobbelttelling.

For aksjer i nystartede (fisjonerte) selskaper som overføres til et selskap, mangler informasjon om (overført) inngangsverdi og skjermingsfradrag fra grunnlagsdataene. I disse tilfellene settes inngangsverdi og skjermingsfradrag til 0. Dette antas å ha liten betydning for beregningene.

³ Giverforhold er definert som giver x mottaker x år, dvs. en person som gir ulike aksjer til en person i samme år teller som ett forhold. Om mor og far gir til datter og sønn blir det fire forhold.

Av **sensitivitetshensyn** er de 10 giverforholdene hvert år med høyest skattegrunnlag "glattet" – faktiske verdier erstattes av snittet blant de sensurerte, for hhv. 2015-2019 og 2020-2023. F.eks. er det 50 giverforhold for 2015-2019 der den enkeltes skattegrunnlag erstattes av snittet blant de 50. Dette påvirker fordeling mellom år og grupper noe, men ikke totalen.

3. Resultater - hypotetisk skattegrunnlag

Dette kapittelet beskriver det hypotetiske skattegrunnlaget dersom aksjer ervervet ved arv og gave ble realisasjonsbeskattet i perioden 2015–2023.

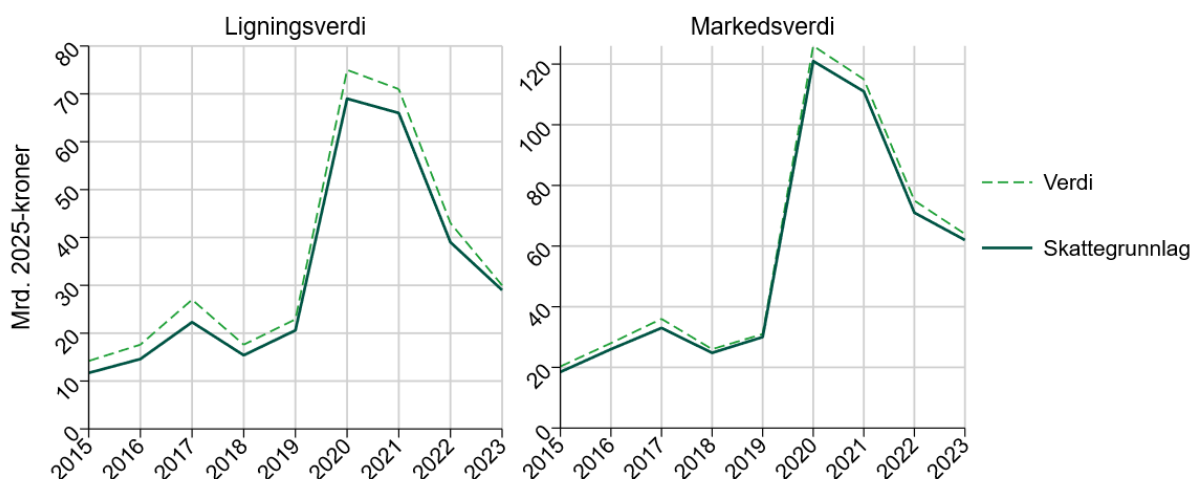
3.1. Samlet verdi og hypotetisk skattegrunnlag

Figur 3.1 viser samlet ligningsverdi og beregnet markedsverdi for aksjer ervervet ved arv og gave, samt det hypotetiske skattegrunnlaget. De beregnede markedsverdiene er rundt 60 prosent høyere enn ligningsverdiene, men dette forholdstallet varierer en del fra år til år. Til sammenligning finner Grindaker og Vestad (2025) at markedsverdien typisk er dobbelt så høye som ligningsverdien for unoterte aksjer. Altså virker det som at ligningsverdien er likere markedsverdien for aksjer som gis som arv eller gave, enn andre aksjer, uten at vi vet årsaken til dette. Børsnoterte aksjer har lik lignings- og markedsverdi, men disse står kun for en liten andel av verdiene.

Skattegrunnlaget, altså verdien av aksjene fratrukket inngangsverdi og ubenyttet skjerming, utgjør rundt hhv. 90 og 95 prosent av lignings- og markedsverdien. Dette er ca. 2-5 prosentpoeng høyere enn i Grindaker og Vestad (2025). En mulig forklaring er at aksjer overført ved arv og gave ofte har vært eid over lengre tid og dermed har opparbeidet mer gevinst. I tillegg setter vi inngangsverdien til null i enkelte tilfeller der denne mangler, noe som øker det beregnede skattegrunnlaget.

Figuren viser videre at samlet hypotetisk skattegrunnlag basert på ligningsverdier (markedsverdier) var i snitt 17 (27) mrd. per år i 2015 – 2019. I 2020 og 2021 ble det overført forholdsvis store verdier som arv og gave. Trenden er ikke utelukkende knyttet til veldig få, store giverforhold, men den later til å være knyttet til overføringer fra foreldre til barn (ikke vist). Altså valgte relativt mange med høy formue å overføre aksjer til barna sine disse årene. Dette kan henge sammen med overføringer til selskap, men foreløpige analyser gir ikke grunnlag for å fastslå dette. Samlet hypotetisk skattegrunnlag basert på ligningsverdier (markedsverdier) var i snitt 50 (90) mrd. per år i 2020 - 2023.

Figur 3.1 Verdi og hypotetisk skattegrunnlag, ligningsverdi og markedsverdi, sum



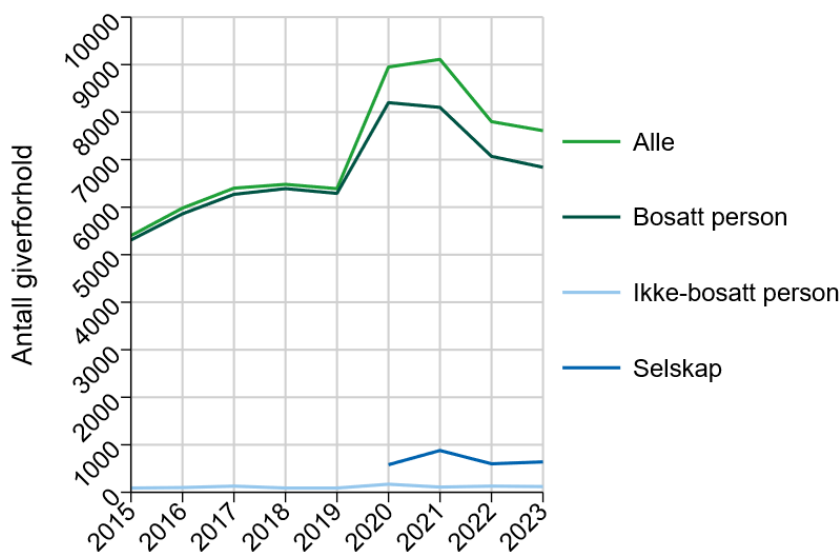
Note: Figuren viser samlet ligningsverdi og markedsverdi i faste 2025-kroner, samt tilhørende hypotetisk skattegrunnlag, for aksjeoverføringer som arv og gave med skattemessig kontinuitet. Kilde: egne beregninger.

3.2. Antallet giverforhold og skattegrunnlag etter type mottaker

Aksjer kan gis med kontinuitet både direkte til personer og til selskap (som igjen er kontrollert av personer). Videre kan mottakeren være bosatt i Norge eller i utlandet. Grunnlagsdataene med aksjeoverføringer med kontinuitet inkluderer svært få overføringer til selskap før 2020. Det skjedde ikke vesentlige regelverksendringer rundt 2020, og det er derfor ikke klart hva som forklarer det lave antallet rapporterte transaksjoner til selskap før 2020.

Figur 3.2 viser at det er rundt 6 000 giverforhold årlig fram til 2019, og rundt 8 000 etter. De fleste overføringene går til bosatte personer.

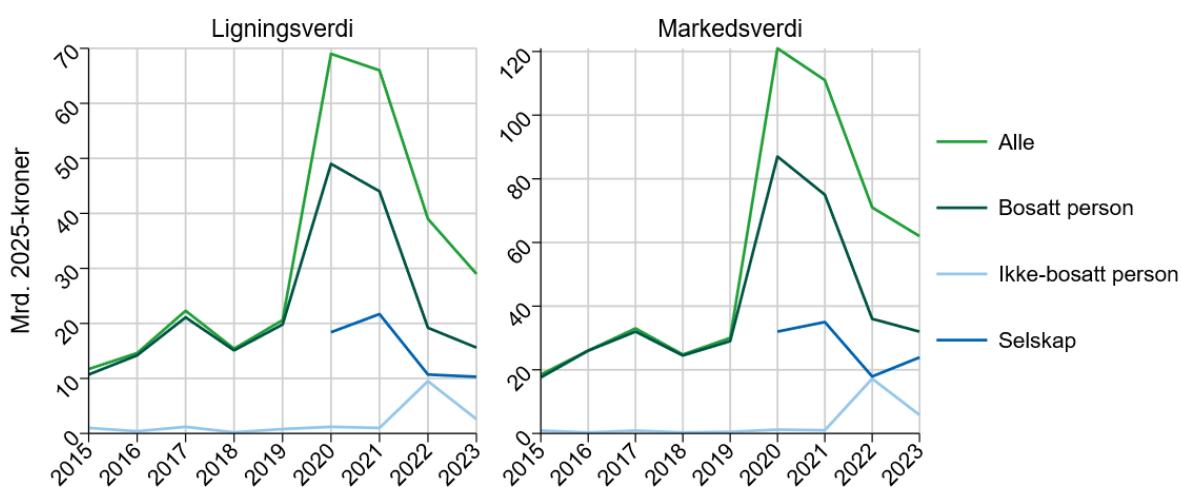
Figur 3.2 Antall giverforhold etter type mottaker



Note: Giverforhold er definert som giver x mottaker x år, dvs. en person som gir ulike aksjer til en person i samme år teller som ett forhold. Giverforhold med ikke-positivt skattegrunnlag etter både markedsverdi og ligningsverdi er utelatt. Kilde: egne beregninger.

Figur 3.3 viser at overføringene, både til personer og selskaper, var relativt høye i 2020 og 2021. I 2022 overføres en del verdier til personer som ikke er bosatt, sannsynligvis pga. innstramning i utflyttingsskatten det året.

Figur 3.3 Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakertype, ligningsverdi og markedsverdi, sum



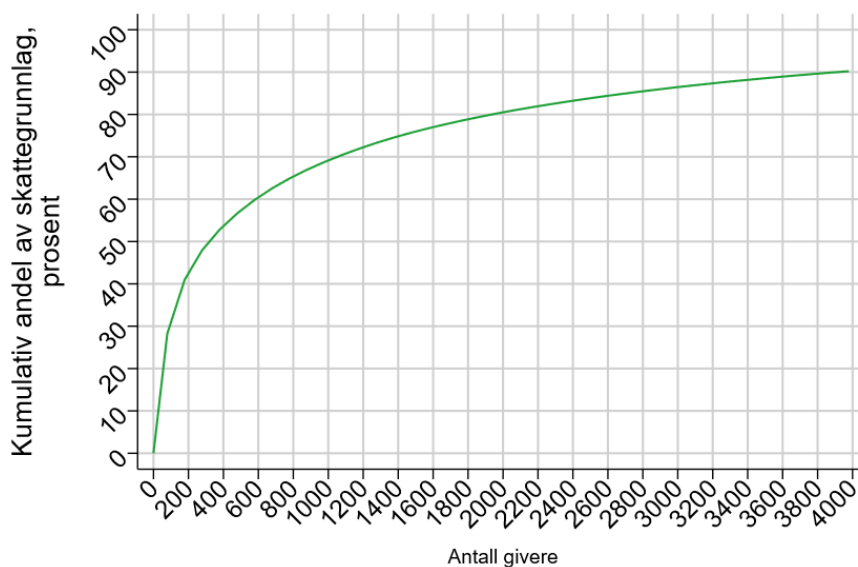
Note: Figuren viser samlet hypotetisk skattegrunnlag i faste 2025-kroner, basert på ligningsverdi og beregnet markedsverdi, for aksjeoverføringer som arv og gave med skattemessig kontinuitet. Overføringene er inndelt etter type mottaker. Kilde: egne beregninger.

3.3. Kumulativ fordeling av skattegrunnlag

Et vesentlig trekk ved aksjeoverføringene i denne analysen er at de er svært skjevt fordelt: Noen ganske få givere og arvelatere står for en høy andel av de overførte verdiene. Figur 3.4 viser andelen av de samlede overføringene (2015-2023) som er gitt av det x antallet givere som gir mest. Årgangene er da slått sammen og aggregert over personer (givere).

Figuren viser at de 200 personene som gir mest står for over 40 prosent av skattegrunnlaget, ca 120 mrd. kroner. De 1 000 som gir mest står for nesten 70 prosent av skattegrunnlaget. Til sammen er det 46 000 givere og arvelatere i utvalget vårt.

Figur 3.4 Kumulativ andel av skattegrunnlaget basert på ligningsverdier

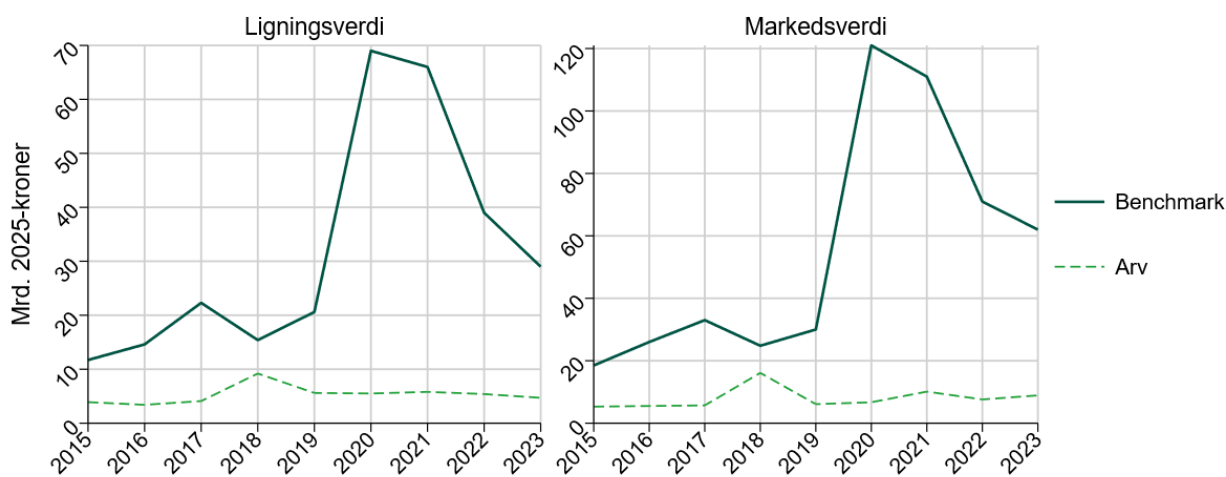


Note: Den horisontale aksene viser antall givere og arvelatere, mens den vertikale aksene viser deres kumulative andel av det samlede skattegrunnlaget. Givene er sortert synkende etter skattegrunnlaget knyttet til aksjene de har overført i perioden 2015–2023. Kilde: egne beregninger.

3.4. Arv

Figur 3.5 viser skattegrunnlaget knyttet til arv, der arv er definert ved at giver er død på overføringstidspunktet. Arv kan i denne sammenheng være interessant, fordi muligheten for å tilpasse seg gjennom å utsette overføringer i tid er begrenset. Nesten halvparten av giverforholdene er knyttet til arv (ikke vist), men dette utgjør under 15 prosent av skattegrunnlaget.

Figur 3.5 Hypotetisk skattegrunnlag knyttet til arv



Note: De heltrukne linjene tilsvarer linjene i figur 3.1, altså samlet hypotetisk skattegrunnlag for aksjeoverføringer som arv og gave med skattemessig kontinuitet. De stiplede linjene («arv») viser skattegrunnlaget fra givere som var døde på overføringstidspunktet. Beløp er målt i faste 2025-kroner. Kilde: egne beregninger.

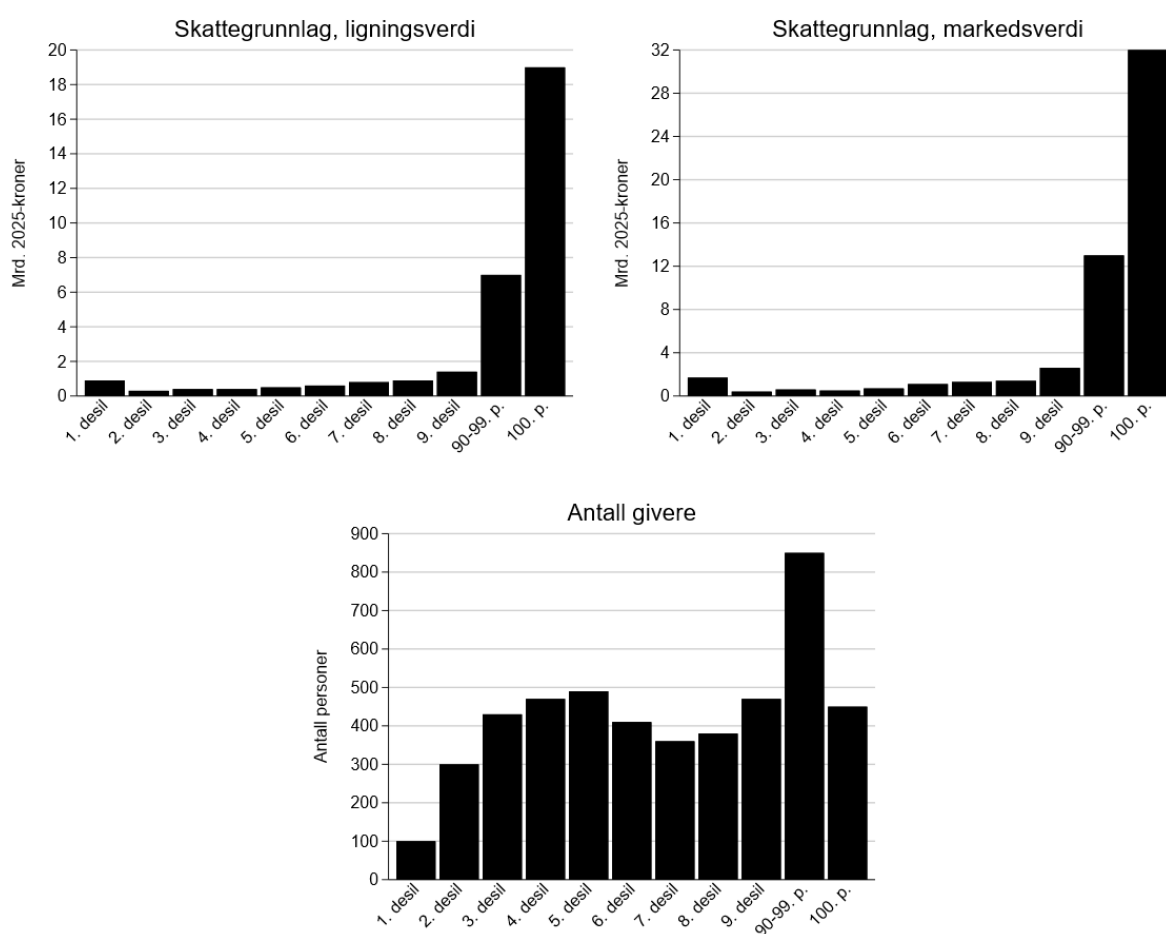
4. Fordeling av overføringer, etter giver/mottakers inntekt/formue

Denne delen viser hvordan det hypotetiske skattegrunnlaget fordeler seg etter givers/arvelaters og mottakers inntekt og formue. Givere og mottakere er delt i desil- og prosentilgrupper etter personlig bruttoinntekt (dvs. før skatt) eller nettoformuen (markedsverdi), året før overføringen.

Grenseverdiene for desilgruppene beregnes for hvert år separat blant alle bosatte personer 17 år og eldre. Arvelatere er plassert i gruppe etter inntekten og formuen de hadde året før de døde.

Når mottaker er et selskap, allokeres overføringene til de personlige eierne av selskapet.⁴ Samlet skattegrunnlag og antall givere/mottakere beregnes årlig, og figurene viser gjennomsnittet over årene (2015-2023).

Figur 4.1 Hypotetisk skattegrunnlag etter givers inntektsgruppe



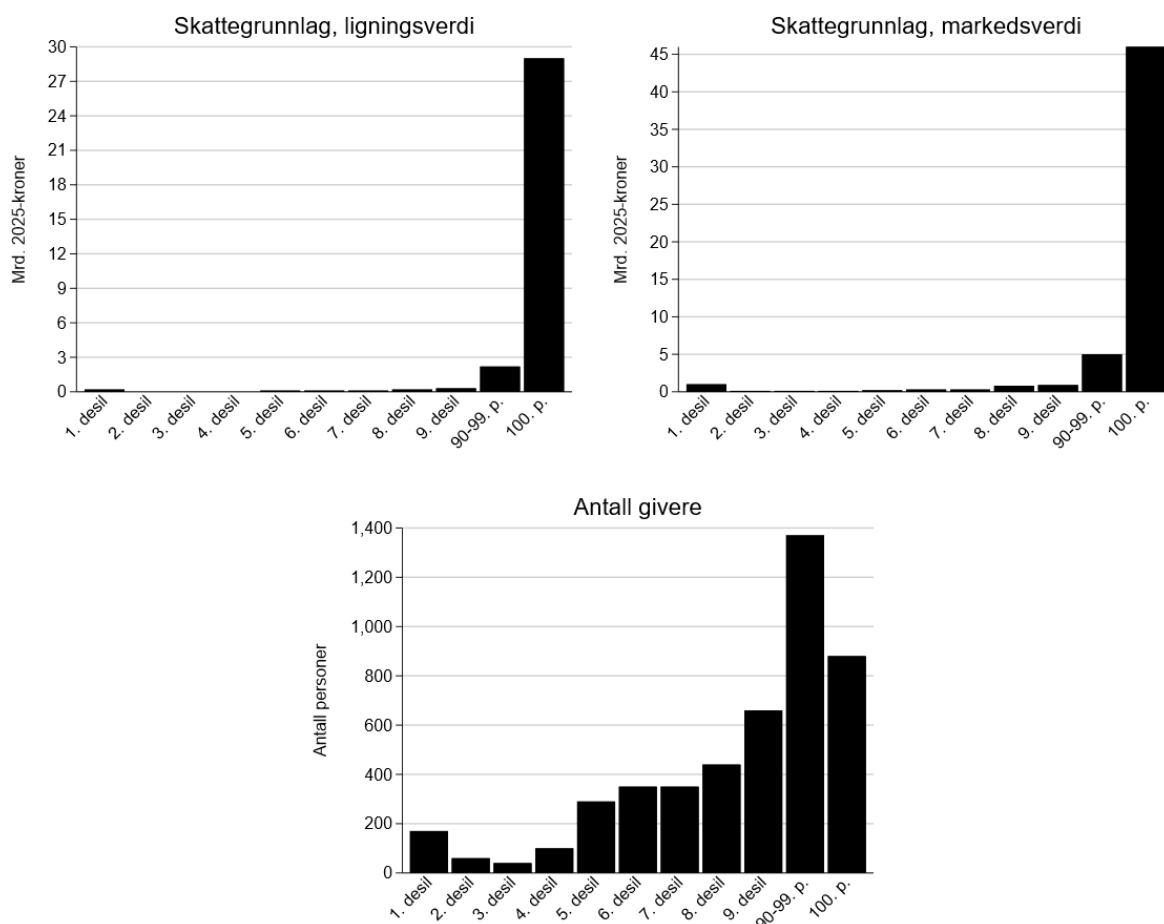
Note: Figuren viser samlet hypotetisk skattegrunnlag i faste 2025-kroner, basert på ligningsverdi og beregnet markedsverdi, etter givers inntektsdesil/-prosentil året før. Givere med ikke-positivt skattegrunnlag etter både markedsverdi og ligningsverdi teller ikke med i det siste panelet. Kilde: egne beregninger.

⁴ Vi leter ikke etter personlige eiere i hele eierskapskjeden, bare i første ledd. Over 2/3 av overføringene til selskap allokeres på personlige eiere.

Figur 4.1 viser at givene er relativt jevnt fordelt over inntektsfordelingen, men at de største overføringene ofte kommer fra givere med høy inntekt. Sannsynligvis har disse høy kapitalinntekt. Ikke overraskende kommer mesteparten av verdiene fra givere som før overføringen befant seg i øverste prosent av formuesfordelingen (figur 4.2).

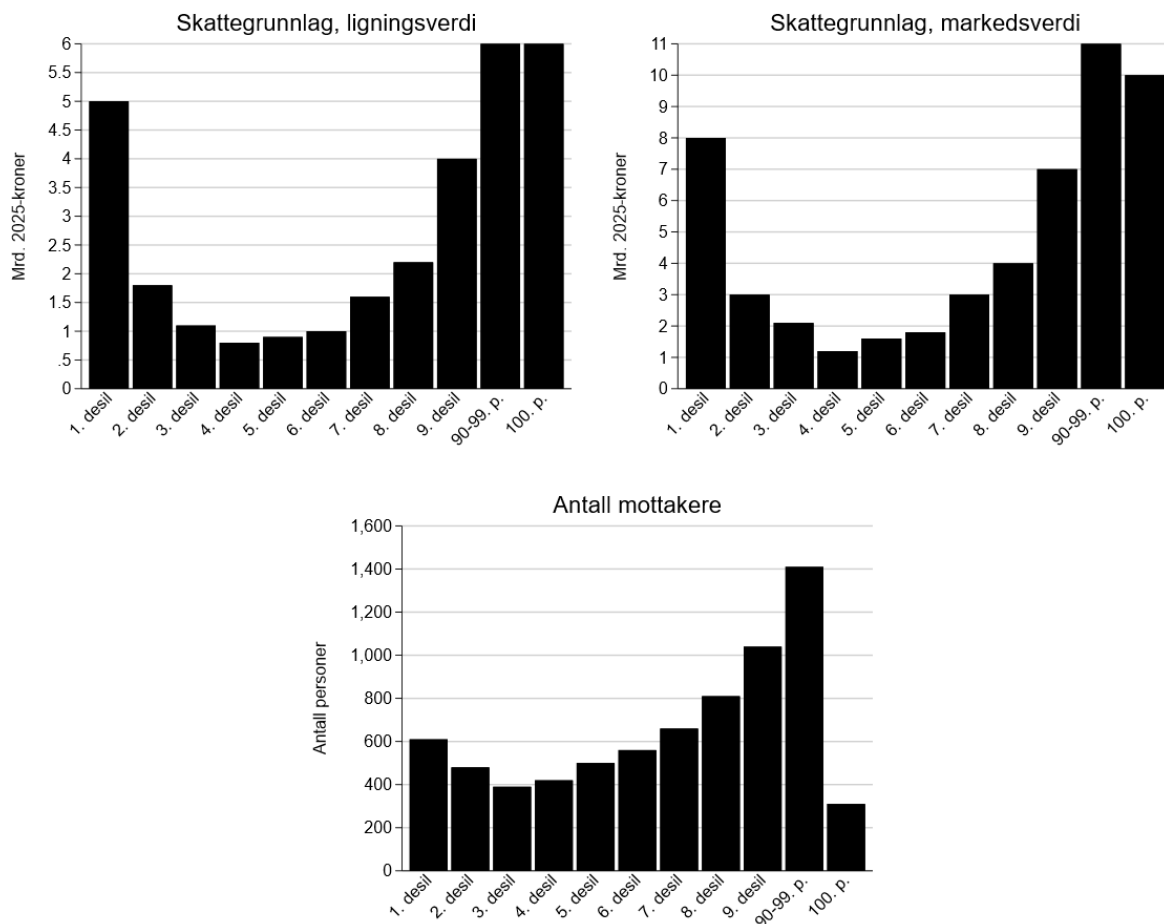
Figur 4.3 viser at mottakere ofte har relativt høy inntekt, men også personer i bunnen av inntektsfordelingen mottar store overføringer. Figur 4.4 viser at mange mottakere har relativt høy formue allerede før de mottar arv/gave.

Figur 4.2 Hypotetisk skattegrunnlag etter givers formuesgruppe



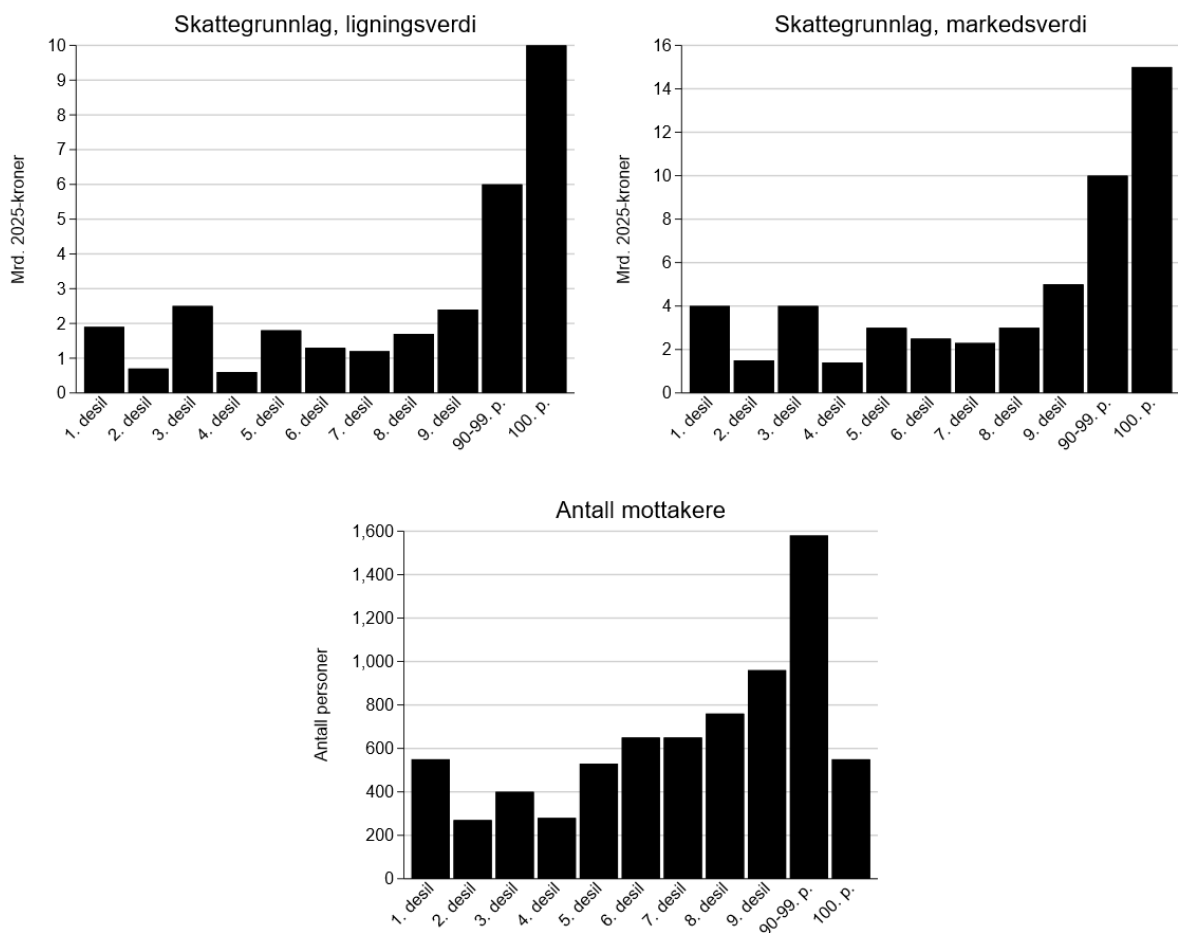
Note: Figuren viser samlet hypotetisk skattegrunnlag i faste 2025-kroner, basert på ligningsverdi og beregnet markedsverdi, etter givers formuesdesil/-prosentil året før. Givere med ikke-positivt skattegrunnlag etter både markedsverdi og ligningsverdi teller ikke med i det siste panelet. Kilde: egne beregninger.

Figur 4.3 Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakers inntektsgruppe



Note: Figuren viser samlet hypotetisk skattegrunnlag i faste 2025-kroner, basert på ligningsverdi og beregnet markedsverdi, etter mottakers inntektsdesill/-prosentil året før. Mottakere med ikke-positivt skattegrunnlag etter både markedsverdi og ligningsverdi teller ikke med i det siste panelet. Kilde: egne beregninger.

Figur 4.4 Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakers formuesgruppe



Note: Figuren viser samlet hypotetisk skattegrunnlag i faste 2025-kroner, basert på ligningsverdi og beregnet markedsverdi, etter mottakers formuesdesil/-prosentil året før. Mottakere med ikke-positivt skattegrunnlag etter både markedsverdi og ligningsverdi teller ikke med i det siste panelet. Kilde: egne beregninger.

5. Skattegrunnlag ved arveavgift på aksjer

Tabell 5.1 viser antall givere og skattegrunnlag dersom det er verdien av aksjene, og ikke gevinsten, som danner grunnlaget for beskatning. Dette tilsvarer i praksis en arveavgift på aksjer. I beregningene har vi lagt til et solid bunnfradrag på 80 mill. kroner per giver, summert over hele perioden. Bunnfradraget anvendes kumulativt: det trekkes først fra de tidligste overføringene, slik at senere overføringer i større grad blir skattepliktige når fradraget er brukt opp.

Merk at vi ikke har transaksjonsdata fra før 2014, så gaver gitt før dette vil ikke telle med når vi beregner hvor mye bunnfradrag giverne har til gode.

Tabellen viser at det årlige skattegrunnlaget ved arveavgift på aksjer er rundt 7 (13) mrd. kroner i begynnelsen av perioden, basert på ligningsverdier (markedsverdier). Skattegrunnlaget øker kraftig i 2020 og 2021 til over 30 (70) mrd. kroner. Økningen reflekterer de store overføringene i disse årene, som vist tidligere i rapporten. Antallet givere som overstiger bunnfradraget er generelt lavt, men høyest i 2020 og 2021 med rundt 200 (270) givere.

Tabell 5.1 Skattegrunnlag ved arveavgift på aksjer, bunnfradrag 80 mil, mrd. kroner

År	Ligningsverdi		Markedsverdi	
	Antall givere	Skattegrunnlag	Antall givere	Skattegrunnlag
2015	30	5	40	7,5
2016	40	6	60	13
2017	70	10	100	15
2018	50	5,5	60	11
2019	50	8,5	70	15
2020	210	35	260	80
2021	200	30	270	70
2022	110	21	160	45
2023	80	14	130	40

Note: Tabellen viser skattegrunnlaget når det er verdien av aksjene, fratrukket et bunnfradrag, som beskattes. Bunnfradraget er 80 mill. kroner per giver (akkumulert over hele perioden) og avregnes mot de tidligste overføringene først. En giver inngår i «antall givere» i de årene hvor samlede overføringer overstiger gjenværende bunnfradrag. Skattegrunnlag er målt i mrd. kroner. Alle beløp er målt i faste 2025-kroner. Kilde: egne beregninger.

Referanser

Andresen, M. E. (2022). *Latente eierinntekter og skatteplikt på unoterte aksjer etter aksjonærmodellen*, SSB Rapporter 2022/37.

Grindaker, M. og Vestad, O. L. (2025). *Latente eierinntekter og skatteforpliktelser på unoterte aksjer i perioden 2011–2022*, SSB Rapporter 2025/21.

Mogstad, M., Schmidt, L. D. W., Schwartz, M., Tiurina, M., Vestad, O. L. og von Turkovich, N. (2025), *Background Risk and Asset Demand of the Rich*, upublisert manuskript.

Vedlegg A: Alternative beregninger

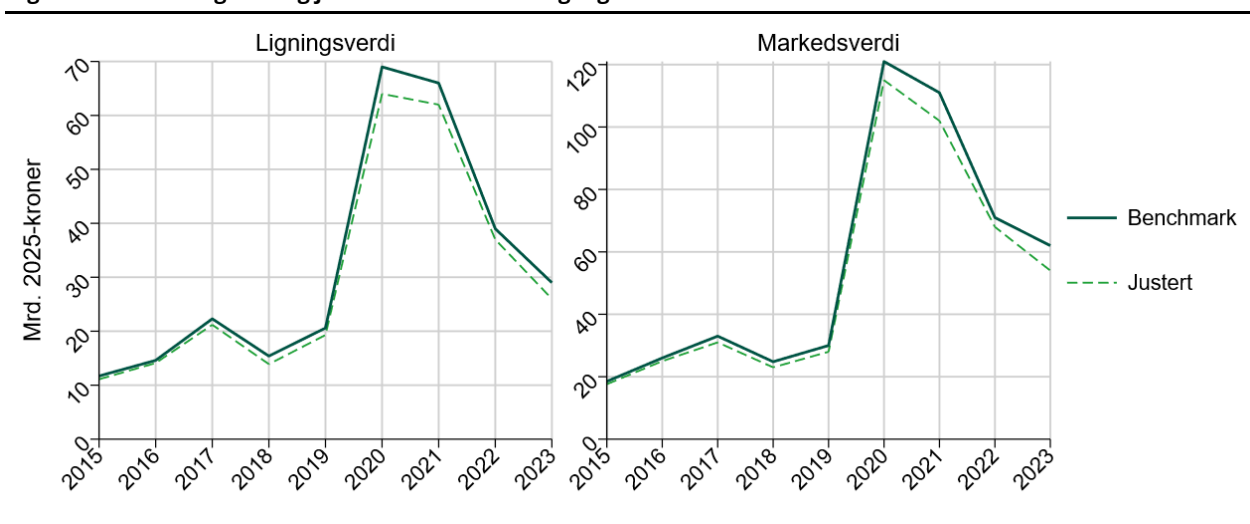
Justering for endrede inngangsverdier under hypotetisk skatteregime

Aksjer som gis flere ganger (i.e. fra A til B og så fra B til C) vil i det hypotetiske tilfellet uten kontinuitet få endret inngangsverdi før de gis videre for andre gang. Dette er ikke hensyntatt i beregningene. Det er krevende å beregne hypotetiske inngangsverdier og skjermingsfradrag. For å undersøke sensitiviteten viser vi en enkel beregning der aksjer som gis videre er utelatt i det de gis videre (transaksjonen fra B til C utelates). (i) Det er konsistent med en urealistisk antakelse om at aksjen ikke oppnår gevinst etter første transaksjon.

Beregningen tar ikke hensyn til (ii) transaksjoner før 2014 (som følge av databegrensninger – dette kan tolkes som at det hypotetiske regimet tredde i kraft i 2014), og tar heller ikke hensyn til (iii) antallet aksjer som inngår i transaksjonene (fordi det er knotete). (iv) Fisjonerte aksjer blir heller ikke justert i den alternative beregningen.

(i) og (iii) gjør sannsynligvis at vi overdriver betydningen av hypotetisk endrede inngangsverdier. (ii) og (iv) gjør at vi underdriver betydningen, spesielt i begynnelsen av perioden. Samlet indikerer figuren at dette har noe, men begrenset, betydning.

Figur A.1 Skattegrunnlag justert for endrede inngangsverdier



Note: De heltrukne linjene tilsvarer linjene i figur 3.1, altså samlet hypotetisk skattegrunnlag for aksjeoverføringer som arv og gave med skattemessig kontinuitet. De stiplede linjene er justerte varianter, der overføringer er utelatt om giveren selv har mottatt aksjene som arv/gave. Beløp er målt i faste 2025-kroner. Kilde: egne beregninger.

Sensitivitet: Tillat negativ inngangsverdi eller negativt skattegrunnlag

I grunnlagsdataen er det en del aksjeposter med negativ inngangsverdi. Andresen (2022) argumenterer for at disse sannsynligvis ofte ikke er reelle. Negative inngangsverdier er derfor satt til 0 i beregningene. Tabell A.1 viser at skattegrunnlaget typisk stiger 1-6 prosent når vi tillater negative inngangsverdier.

Giverforhold med ikke-positivt skattegrunnlag er utelatt. Skattegrunnlaget er negativt om inngangsverdi og skjermingsfradrag overstiger aksjeverdien på overføringstidspunktet. I tillegg kan den beregnede markedsverdien være negativ om selskapet har gjeld. Tabell A.1 viser at skattegrunnlaget typisk synker 0-6 prosent når vi inkluderer negative skattegrunnlag.

Tabell A.1 Skattegrunnlag når vi tillater negative inngangsverdier eller negativt skattegrunnlag, mrd. kroner

År	Ligningsverdi			Markedsverdi		
	Benchmark	Negativ inngangsverdi	Negativt skattegrunnlag	Benchmark	Negativ inngangsverdi	Negativt skattegrunnlag
2015	11,7	12,2	11,1	18,5	19	17,4
2016	14,6	15,2	14	26	27	24,8
2017	22,3	23,1	21,7	33	33	30
2018	15,4	16,1	15,1	24,8	25	24
2019	20,6	21,2	20,2	30	30	28
2020	69	72	68	121	126	119
2021	66	69	66	111	112	109
2022	39	41	39	71	73	71
2023	29	30	28	62	63	61

Note: Beløpene er målt i faste 2025-kroner. Kilde: egne beregninger.

Vedlegg B: Tabeller

Nedenfor vises tallene bak figurene i notatet.

Tabell B.1 Samlet verdi og hypotetisk skattegrunnlag

År	Ligningsverdi		Markedsverdi	
	Verdi	Skattegrunnlag	Verdi	Skattegrunnlag
2015	14,2	11,7	20,3	18,5
2016	17,6	14,6	28	26
2017	27	22,3	36	33
2018	17,6	15,4	26	24,8
2019	22,9	20,6	31	30
2020	75	69	126	121
2021	71	66	115	111
2022	43	39	75	71
2023	30	29	64	62

Note: Tallene vist i figur 3.1. Kilde: egne beregninger.

Tabell B.2 Antall giverforhold etter type mottaker

År	Samlet	Bosatt person	Ikke-bosatt person	Selskap
2015	5 400	5 310	90	
2016	5 980	5 860	100	
2017	6 400	6 270	130	
2018	6 480	6 390	90	
2019	6 390	6 290	90	
2020	8 950	8 200	170	580
2021	9 110	8 100	110	880
2022	7 800	7 070	130	600
2023	7 610	6 840	120	640

Note: Tallene vist i figur 3.2. Kilde: egne beregninger.

Tabell B.3 Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakertype, ligningsverdi og markedsverdi, sum

År	Ligningsverdi				Markedsverdi			
	Samlet	Bosatt person	Ikke-bosatt person	Selskap	Samlet	Bosatt person	Ikke-bosatt person	Selskap
2015	11,7	10,7	1		18,5	17,6	0,9	
2016	14,6	14,2	0,4		26	26	0,3	
2017	22,3	21,1	1,2		33	32	0,9	
2018	15,4	15,1	0,2		24,8	24,5	0,3	
2019	20,6	19,8	0,8		30	29	0,5	
2020	69	49	1,2	18,4	121	87	1,2	32
2021	66	44	1	21,7	111	75	1	35
2022	39	19,2	9,5	10,7	71	36	17,2	17,9
2023	29	15,6	2,6	10,3	62	32	5,8	23,9

Note: Tallene vist i figur 3.3. Kilde: egne beregninger.

Tabell B.4 Skattegrunnlag knyttet til arv

År	Ligningsverdi		Markedsverdi	
	Alle	Arv	Alle	Arv
2015	11,7	3,8	18,5	5,3
2016	14,6	3,4	26	5,5
2017	22,3	4,1	33	5,7
2018	15,4	4,6	24,8	8,1
2019	20,6	5,6	30	6,1
2020	69	5,5	121	6,7
2021	66	5,8	111	10,1
2022	39	5,4	71	7,6
2023	29	4,7	62	8,9

Note: Tallene vist i figur 3.5. Kilde: egne beregninger.

Tabell B.5 Hypotetisk skattegrunnlag etter givers inntektsgruppe

Gruppe	Skatteg., ligningsverdi	Skatteg., markedsverdi	Antall givere
1. desil	0,9	1,7	100
2. desil	0,3	0,4	300
3. desil	0,4	0,6	430
4. desil	0,4	0,5	470
5. desil	0,5	0,7	490
6. desil	0,6	1,1	410
7. desil	0,8	1,3	360
8. desil	0,9	1,4	380
9. desil	1,4	2,6	470
90-99. p.	7	13	850
100. p.	19	32	450

Note: Tallene vist i figur 4.1. Kilde: egne beregninger.

Tabell B.6 Hypotetisk skattegrunnlag etter givers formuesgruppe

Gruppe	Skatteg., ligningsverdi	Skatteg., markedsverdi	Antall givere
1. desil	0,2	1	170
2. desil	0	0,1	60
3. desil	0	0,1	40
4. desil	0	0,1	100
5. desil	0,1	0,2	290
6. desil	0,1	0,3	350
7. desil	0,1	0,3	350
8. desil	0,2	0,8	440
9. desil	0,3	0,9	660
90-99. p.	2,2	5	1 370
100. p.	29	46	880

Note: Tallene vist i figur 4.2. Kilde: egne beregninger.

Tabell B.7 Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakers inntektsgruppe

Gruppe	Skatteg., ligningsverdi	Skatteg., markedsverdi	Antall mottakere
1. desil	5	8	610
2. desil	1,8	3	480
3. desil	1,1	2,1	390
4. desil	0,8	1,2	420
5. desil	0,9	1,6	500
6. desil	1	1,8	560
7. desil	1,6	3	660
8. desil	2,2	4	810
9. desil	4	7	1 040
90-99. p.	6	11	1 410
100. p.	6	10	310

Note: Tallene vist i figur 4.3. Kilde: egne beregninger.

Tabell B.8 Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakers formuesgruppe

Gruppe	Skatteg., ligningsverdi	Skatteg., markedsverdi	Antall mottakere
1. desil	1,9	4	550
2. desil	0,7	1,5	270
3. desil	2,5	4	400
4. desil	0,6	1,4	280
5. desil	1,8	3	530
6. desil	1,3	2,5	650
7. desil	1,2	2,3	650
8. desil	1,7	3	760
9. desil	2,4	5	960
90-99. p.	6	10	1 580
100. p.	10	15	550

Note: Tallene vist i figur 4.4. Kilde: egne beregninger.

Figurregister

Figur 3.1	Verdi og hypotetisk skattegrunnlag, ligningsverdi og markedsverdi, sum	10
Figur 3.2	Antall giverforhold etter type mottaker	11
Figur 3.3	Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakertype, ligningsverdi og markedsverdi, sum	11
Figur 3.4	Kumulativ andel av skattegrunnlaget basert på ligningsverdier	12
Figur 3.5	Hypotetisk skattegrunnlag knyttet til arv	13
Figur 4.1	Hypotetisk skattegrunnlag etter givers inntektsgruppe	14
Figur 4.2	Hypotetisk skattegrunnlag etter givers formuesgruppe	15
Figur 4.3	Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakers inntektsgruppe	16
Figur 4.4	Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakers formuesgruppe.....	17
Figur A.1	Skattegrunnlag justert for endrede inngangsverdier	20

Tabellregister

Tabell 5.1	Skattegrunnlag ved arveavgift på aksjer, bunnfradrag 80 mil, mrd. kroner.....	18
Tabell A.1	Skattegrunnlag når vi tillater negative inngangsverdier eller negativt skattegrunnlag, mrd. kroner.....	21
Tabell B.1	Samlet verdi og hypotetisk skattegrunnlag.....	22
Tabell B.2	Antall giverforhold etter type mottaker.....	22
Tabell B.3	Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakertype, ligningsverdi og markedsverdi, sum.....	22
Tabell B.4	Skattegrunnlag knyttet til arv.....	22
Tabell B.5	Hypotetisk skattegrunnlag etter givers inntektsgruppe.....	23
Tabell B.6	Hypotetisk skattegrunnlag etter givers formuesgruppe.....	23
Tabell B.7	Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakers inntektsgruppe.....	23
Tabell B.8	Hypotetisk skattegrunnlag etter mottakers formuesgruppe.....	23