



Skatteministeriet

9. maj 2016
J.nr. 16-0466560

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 345 af 11. april 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Brian Mikkelsen (KF).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

I Skatteministeriets ”Analyse af beskatningen af investeringsinstitutter og deres investorer” fra november 2015, jf. SAU alm. del – bilag 44, indgår på side 90 (tabel 7.2) en oversigt over, hvordan Danmarks 4,775 mio. skatteydere fordeler sig alt efter størrelsen på deres aktie- henholdsvis kapitalindkomst. Tabellen giver i alt 18 forskellige beskatningssituationer. Ministeren bedes for hver af de 18 beskatningssituationer angive den gennemsnitlige aktieindkomst og den gennemsnitlige kapitalindkomst for personerne, der befinder sig i den pågældende beskatningssituation.

Svar

Aktieindkomst beskattes progressivt med henholdsvis 27 pct. og 42 pct. af aktieindkomst under og over en progressionsgrænse på 50.600 kr. (2016). For ægtefæller gælder, at hvis den ene ægtefælles aktieindkomst er lavere end progressionsgrænsen, forhøjes den anden ægtefælles progressionsgrænse med et beløb svarende til forskellen. Ægtepar beskattes således med henholdsvis 27 pct. og 42 pct. af den del af deres samlede aktieindkomst, der i 2016 ligger under henholdsvis over 101.200 kr.

Nettokapitalindkomsten indgår i grundlaget for kommune- og kirkeskat samt sundhedsbidrag. For negative nettokapitalindkomster under 50.000 kr. for enlige og 100.000 for ægtepar ydes en skattekompensation, der kompenserer for reduktionen af skatteværdien af rentefradraget som led i *Forårspakke 2.0*.

Positiv nettokapitalindkomst indgår yderligere i grundlaget for bundskatten. Derudover indgår positiv nettokapitalindkomst over 41.900 kr. for ugifte og 83.800 kr. for ægtepar i grundlaget for topskatten.

Med hensyn til bundskat gælder for ægtefæller, at har den ene ægtefælle negativ nettokapitalindkomst og den anden ægtefælle positiv nettokapitalindkomst, foretages der en udligning af beløbene mellem ægtefællerne, således at det er ægtefællernes samlede nettokapitalindkomst, der indgår i grundlaget. Tilsvarende gælder for topskatten, at det er det ægtefællernes samlede nettokapitalindkomst over 83.800 kr., der indgår i grundlaget.

Det skønnes, at ca. 3,7 mio. skattepligtige ikke har nogen aktieindkomst. Yderligere ca. 1,0 mio. skattepligtige har en aktieindkomst, der beskattes marginalt med 27 pct. og ca. 65.000 skattepligtige har en aktieindkomst, der beskattes marginalt med 42 pct., jf. *tabel 1*. Det skønnes endvidere, at den gennemsnitlige kapitalindkomst for samtlige skattepligtige er ca. -8.200 kr. og den gennemsnitlige aktieindkomst ca. 6.000 kr.

Tabellen er opdateret til nyeste datagrundlag og afviger således fra den tabel, der henvises til i spørgsmålet.

Tabel 1. Fordeling af skattepligtige på progressionstrin for nettokapitalindkomst (NKI) og aktieindkomst

	Antal skattepligtige	Gns. kapitalindkomst	Gns. aktieindkomst
<i>Ingen aktieindkomst</i>			
Negativ NKI over 50.000/100.000 kr.	112.000	-69.500	0
Negativ NKI under 50.000/100.000 kr.	2.355.000	-13.100	0
Ingen kapitalindkomst	312.400	0	0
Positiv NKI, personfradrag	295.400	400	0
Positiv NKI, bund- og/eller kommuneskat af NKI	606.700	3.400	0
Positiv NKI, topskat af NKI	5.200	343.200	0
I alt	3.686.700	-9.400	0
<i>Aktieindkomst 27 pct.</i>			
Negativ NKI over 50.000/100.000 kr.	38.800	-75.200	9.100
Negativ NKI under 50.000/100.000 kr.	567.700	-15.700	5.000
Ingen kapitalindkomst	28.100	0	3.300
Positiv NKI, personfradrag	30.300	3.300	2.800
Positiv NKI, bund- og/eller kommuneskat af NKI	332.500	9.900	6.100
Positiv NKI, topskat af NKI	11.000	266.400	15.500
I alt	1.008.500	-5.500	5.600
<i>Aktieindkomst 42 pct.</i>			
Negativ NKI over 50.000/100.000 kr.	8.000	-106.200	570.700
Negativ NKI under 50.000/100.000 kr.	29.500	-19.500	249.600
Ingen kapitalindkomst	1.900	0	270.000
Positiv NKI, personfradrag	800	23.900	486.800
Positiv NKI, bund- og/eller kommuneskat af NKI	20.200	28.800	299.500
Positiv NKI, topskat af NKI	5.300	372.800	749.900
I alt	65.800	17.500	347.700
Alle	4.761.000	-8.200	6.000

Anm: Den gennemsnitlige kapitalindkomst hhv. aktieindkomst er pr. person, også for ægtefæller. Mht. aktieindkomst er begge ægtefæller placeret i samme kategori, alt efter om deres samlede aktieindkomst på marginalen beskattes med 0 pct., 27 pct. eller 42 pct. Mht. kapitalindkomst er ægtefæller placeret efter den marginale beskatning af kapitalindkomst, når der tages højde for overførsel af negativ kapitalindkomst mellem ægtefæller samt at kompensation for lavere værdi af rentefradraget og topskat af kapitalindkomst beregnes på baggrund af ægtefællernes samlede kapitalindkomst.

Kilde: Lovmodelberegninger på en stikprøve på 33 pct. af befolkningen i 2014 fremskrevet til 2016 med forudsætninger fra Økonomisk Redegørelse, december 2015.