


Skatteministeriet

27. september 2016
J.nr. 16-0820537

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 531 af 24. juni 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes opdatere provenuskønnet i svar på SAU (folketingsåret 2013-14) alm. del – spørgsmål 472. Ministeren bedes i sit svar samtidig oplyse provenuet (nominelt og 17-pl) i hvert af årene 2017-2025.

Svar

Jeg beklager den sene besvarelse.

I svaret på alm. del spørgsmål 472 (folketingsåret 2013-14) blev der skønnet over de provenumæssige konsekvenser af at beskatte aktieindkomst som arbejdsindkomst, uden at der også gives fradrag for negativ aktieindkomst.

Det er beregningsmæssigt forudsat, at der – inden aktieindkomsten beskattes som arbejdsindkomst – fortsat vil være mulighed for nettoopgørelse af gevinst og tab i lighed med gældende regler, dvs.:

- For noterede aktier kan der ske en nettoopgørelse af noterede aktier inden for det enkelte kalenderår (fortsat kildeartsbegrænsning).
- For unoterede akter kan tab modregnes i gevinst på og udbytte fra andre aktier, noterede såvel som unoterede.

For at sikre, at der ikke gives fradrag for negativ aktieindkomst, er forudsat følgende ændringer af gældende regler:

- Det er ikke muligt at overføre et eventuelt nettotab på noterede aktier til modregning i senere års aktieindkomst.
- Negativ aktieindkomst medregnes ikke i indkomsten, når aktieindkomst beskattes som arbejdsindkomst.
- Skatteværdien af et ikke udnyttet tab kan ikke modregnes i andre indkomstkatter.

Det skønnes, at en omlægning som beskrevet vil medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 7,6 mia. kr. i 2025 (2017-niveau) og ca. 4,3 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Den varige virkning skønnes til ca. 4,3 mia. kr., *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser ved beskatning af aktieindkomst som arbejdsindkomst

Mia. kr.	Årets niveau		2017-niveau	
	Umiddelbar virkning	Efter tilbageløb og adfærd	Umiddelbar virkning	Efter tilbageløb og adfærd
2017	7,7	4,4	7,7	4,4
2018	8,0	4,5	7,7	4,4
2019	8,3	4,7	7,7	4,4
2020	8,6	4,9	7,7	4,3
2021	8,9	5,0	7,6	4,3
2022	9,2	5,2	7,6	4,3
2023	9,5	5,4	7,6	4,3
2024	9,9	5,6	7,6	4,3
2025	10,2	5,8	7,6	4,3
Varigt				4,3

Anm: Forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct.

Kilde: Lovmodelberegninger på 2014-data fremskrevet til 2017 i overensstemmelse med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2016.

Til beregningerne skal bemærkes, at der er flere væsentlige usikkerheder tilknyttet. For det første er skønnene baseret på ét-årige data, i dette tilfælde fra 2014. Der kan imidlertid være stor variation i aktieindkomster, herunder negative aktieindkomster, fra det ene år til det andet og afhængig af den aktuelle konjunktursituation. For det andet er beregningerne baseret på en stikprøve.

Derudover skal bemærkes, at der med gældende regler er en sammenhæng mellem på den ene side beskatning af aktieindkomst og på den anden side beskatning af indkomst fra personlig ejet virksomhed. Selskabers overskud beskattes først med selskabskatten på 22 pct. og dernæst med op til 42 pct. i aktieindkomst af resten. Det giver en marginal beskatning på ca. 54,8 pct., hvilket omtrent svarer til den højeste marginalskat for indkomst fra fx egen virksomhed, hvoraf der betales arbejdsmarkedsbidrag. Dermed er skattesystemet i det store hele robust over for valg af virksomhedsform (personlig ejet virksomhed eller selskab).

Med forslaget fjernes denne sammenhæng, idet den højeste marginalskat inkl. selskabskat for aktieindkomst bliver 65,5 pct. (ekskl. kirkeskat).