



Skatteministeriet

29. september 2016
J.nr. 16-0820137

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 532 af 24. juni 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Peter Bach-Mortensen



Spørgsmål

Ministeren bedes opdatere provenuskønnet i svar på SAU (folketingsåret 2014-15, 1. samling) alm. del – spørgsmål 323. Ministeren bedes i sit svar samtidig oplyse provenuet (nominelt og 17-pl) i hvert af årene 2017-2025.

Svar

I svaret på SAU (folketingsåret 2014-15, 1. samling) alm. del – spørgsmål 323 blev der skønnet over de provenumæssige konsekvenser af at indføre en hypotetisk ”millionærskat” på hhv. 1, 5 og 10 pct. af indkomster over 1 mio. kr. Beregningerne blev foretaget med udgangspunkt i tre forskellige indkomstgrundlag:

- (a) Personlig indkomst
- (b) Personlig indkomst inkl. positiv nettokapitalindkomst
- (c) Personlig indkomst, hvor positiv nettokapitalindkomst og aktieindkomst er indregnet med en ensartet beskatning for arbejdsindkomst

Indførelsen af en hypotetisk millionærskat antages at være uafhængig af det skrå skatteloft for personlig indkomst og vil derfor indebære en stigning i marginals-katten svarende til satsen på millionærskatten efter arbejdsmarkedsbidrag, når indkomstgrundlaget overstiger 1 mio. kr.¹

Inkluderes positiv nettokapitalindkomst (efter fradrag for ægtefælles eventuelle negative nettokapitalindkomst) i indkomstgrundlaget for den hypotetiske millionærskat – *jf. indkomstgrundlag (b)* – antages det, at den samlede positive nettokapitalindkomst for ægtefæller indgår i indkomstgrundlaget hos den ægtefælle, der har den højeste personlige indkomst. For den anden ægtefælle er indkomstgrundlaget derfor den personlige indkomst.

Hvis positiv nettokapitalindkomst og aktieindkomst hypotetisk blev beskattet på lige fod med arbejdsindkomst – *jf. indkomstgrundlag (c)* – ville det indebære en sammenlægning af aktie- og kapitalindkomst, og en sådan omlægning af personskattesystemet ville i givet fald isoleret set medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 6,7 mia. kr. i 2025 (2017-niveau) og ca. 3,8 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. svar på SAU (folketingsåret 2015-16) alm. del – spørgsmål 530*.

I beregninger med indkomstgrundlag (c) indgår dog alene effekten af at indføre en millionærskat, givet at der *som udgangspunkt* eksisterede et sådant hypotetisk skattesystem. Det antages, at den samlede positive nettokapitalindkomst og aktieindkomst indgår i indkomstgrundlaget hos den ægtefælle, der har den højeste personlige indkomst.

I *tabel 1* nedenfor vises de umiddelbare provenuvirkninger samt virkningerne efter tilbageløb og adfærd af at indføre en hypotetisk millionærskat på hhv. 1, 5 og 10 pct. opgjort i

¹ Indkomstgrundlaget for millionærskatten er den personlige indkomst, og derfor beregnes stigningen i marginals-katten efter AM-bidrag: $sats \cdot (1 - 0,08)$. Dvs. at indførelsen af en millionærskat på fx 10 pct. vil medføre en stigning i marginalskatten på 9,2 pct.-point ($10 \text{ pct.-point} \cdot 0,92 = 9,2 \text{ pct.-point}$).

2017-niveau for hvert af de tre omtalte indkomstgrundlag. I *tabel 2* er vist de tilsvarende virkninger opgjort i årets niveau.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser af en indførelse af en millionærskat i 2017-niveau

Mia. kr., 2017-niveau	(a) Personlig indkomst		(b) Personlig indkomst inkl. positiv nettokapitalind- komst		(c) Personlig indkomst, hvor kapitalindkomst beskattes som arbejdsindkomst	
	Umiddelbar virkning	Efter tilba- geløb og adfærd	Umiddelbar virkning	Efter tilba- geløb og adfærd ¹	Umiddelbar virkning	Efter tilba- geløb og adfærd ¹
Sats for millionærskat: 1 pct.						
2017	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2018	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2019	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2020	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2021	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2022	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2023	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2024	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2025	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
Sats for millionærskat: 5 pct.						
2017	1,5	0,9	1,6	0,9	2,6	1,5
2018	1,5	0,9	1,6	0,9	2,6	1,5
2019	1,5	0,9	1,6	0,9	2,6	1,5
2020	1,5	0,9	1,6	1,0	2,6	1,5
2021	1,5	0,9	1,7	1,0	2,7	1,6
2022	1,5	0,9	1,7	1,0	2,7	1,6
2023	1,5	0,9	1,7	1,0	2,7	1,6
2024	1,5	0,9	1,7	1,0	2,7	1,6
2025	1,5	0,9	1,7	1,0	2,7	1,6
Sats for millionærskat: 10 pct.						
2017	3,1	1,7	3,2	1,8	5,2	2,9
2018	3,1	1,7	3,1	1,8	5,1	2,9
2019	3,1	1,7	3,2	1,8	5,2	2,9
2020	3,1	1,7	3,3	1,8	5,3	2,9
2021	3,1	1,7	3,3	1,9	5,3	3,0
2022	3,1	1,7	3,4	1,9	5,3	3,0
2023	3,1	1,7	3,4	1,9	5,3	3,0
2024	3,1	1,7	3,4	1,9	5,3	3,0
2025	3,1	1,7	3,4	1,9	5,3	3,0

1) Det er beregningsteknisk antaget, at den øgede marginalbeskatning af positiv nettokapitalindkomst og aktieindkomst har samme selvfinansierungsgrad som for personlig indkomst.

Kilde: Lovmodelberegninger på 2013- og 2014-data fremskrevet til 2017 i overensstemmelse med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2016.

Tabel 2. Provenumæssige konsekvenser af en indførelse af en millionærskat i årets niveau

Mia. kr., årets niveau	(a) Personlig indkomst		(b) Personlig indkomst inkl. positiv nettokapitalind- komst		(c) Personlig indkomst, hvor kapitalindkomst beskattes som arbejdsindkomst	
	Umiddelbar virkning	Efter tilba- geløb og adfærd	Umiddelbar virkning	Efter tilba- geløb og adfærd ¹	Umiddelbar virkning	Efter tilba- geløb og adfærd ¹
Sats for millionærskat: 1 pct.						
2017	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2018	0,3	0,2	0,3	0,2	0,5	0,3
2019	0,3	0,2	0,4	0,2	0,6	0,3
2020	0,3	0,2	0,4	0,2	0,6	0,4
2021	0,4	0,2	0,4	0,2	0,6	0,4
2022	0,4	0,2	0,4	0,2	0,6	0,4
2023	0,4	0,2	0,4	0,3	0,7	0,4
2024	0,4	0,2	0,4	0,3	0,7	0,4
2025	0,4	0,2	0,5	0,3	0,7	0,4
Sats for millionærskat: 5 pct.						
2017	1,5	0,9	1,6	0,9	2,6	1,5
2018	1,6	0,9	1,6	1,0	2,7	1,6
2019	1,6	1,0	1,7	1,0	2,8	1,6
2020	1,7	1,0	1,9	1,1	3,0	1,7
2021	1,8	1,0	1,9	1,1	3,1	1,8
2022	1,8	1,1	2,0	1,2	3,2	1,9
2023	1,9	1,1	2,1	1,2	3,3	1,9
2024	2,0	1,2	2,2	1,3	3,4	2,0
2025	2,0	1,2	2,3	1,3	3,6	2,1
Sats for millionærskat: 10 pct.						
2017	3,1	1,7	3,2	1,8	5,2	2,9
2018	3,2	1,8	3,3	1,8	5,3	3,0
2019	3,3	1,8	3,5	1,9	5,6	3,1
2020	3,4	1,9	3,7	2,1	5,9	3,3
2021	3,6	2,0	3,9	2,2	6,2	3,4
2022	3,7	2,1	4,1	2,3	6,5	3,6
2023	3,8	2,1	4,2	2,4	6,7	3,7
2024	3,9	2,2	4,4	2,4	6,9	3,8
2025	4,1	2,3	4,5	2,5	7,1	4,0

Anm.: Der er anvendt en BNP-deflator konsistent med grundforløbet i "DK2025 – Et stærkere Danmark" til at beregne provenuvirkninger i årets niveau.

1) Det er beregningsteknisk antaget, at den øgede marginalbeskatning af positiv nettokapitalindkomst og aktieindkomst har samme selvfinansierungsgrad som for personlig indkomst.

Kilde: Lovmodelberegninger på 2013- og 2014-data fremskrevet til 2017 i overensstemmelse med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2016.

Indførelsen af en hypotetisk millionærskat vil øge marginals-katten for personer med indkomst over 1 mio. kr. af indkomstgrundlaget og vil derfor føre til en reduktion af arbejdsudbuddet via den såkaldte *timeeffekt*. Det bemærkes, at en reduktion af arbejdsudbuddet – isoleret set – skønnes at svække de offentlige finanser. Derimod vil der ikke være tale om nogen nævneværdig effekt på arbejdsudbuddet via *deltagelseeffekten*.

Det bemærkes, at skønnet for arbejdsudbudsvirkningen er forbundet med større usikkerhed end ved fx en lempelse af den nuværende topkattesats, *jf. SAU (folketingsåret 2015-16, 1. samling) alm. del – spørgsmål 162*.

Det må desuden forventes, at øget kapital- og aktieindkomstbeskatning vil have en række afledte effekter på opsparing og porteføljesammensætning. Herudover kan der forekomme andre afledte effekter, der særligt vedrører skatter målrettet personer med høje indkomster, som fx en udvandringseffekt. Der er set bort fra disse afledte effekter i svaret.