



Skatteministeriet

15. marts 2017
J.nr. 2017 - 761

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 212 af 7. februar 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lisbeth Bech Poulsen (SF).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Hvor stort vil provenuet være, såfremt aktieindkomst beskattes med 27 pct. og desuden indgår i topskatteberegningen (uden at være omfattet af fradraget på ca. 43.000 kr. i beregningen af topskat)?

Svar

Efter gældende regler beskattes aktieindkomst med 27 pct. af den del af aktieindkomsten, der er under en progressionsgrænse på 51.700 kr. (2017), og med 42 pct. af aktieindkomst over denne grænse. For ægtepar er der mulighed for at overføre en eventuelt ikke udnyttet indkomst under progressionsgrænsen, således at grænsen for ægtefæller er 103.400 kr. for deres samlede aktieindkomst.

En proportional aktieindkomstbeskatning på 27 pct., kombineret med at al aktieindkomst lægges til topskattegrundlaget, medfører at den højeste marginale beskatning af aktieindkomst bliver omtrent uændret på 42 pct. Imidlertid kan der for den enkelte person - afhængig af bl.a. personens indkomstforhold og kommuneskatteprocent - ske ændringer i både den marginale beskatning af aktieindkomst og den samlede beskatning af aktieindkomst og personlig indkomst.

Således vil en ”småaktionær” med en høj personlig indkomst og lav aktieindkomst få en forøgelse af beskatningen af aktieindkomst fra 27 pct. til 42 pct., mens det omvendte vil være tilfældet for en person med lav personlig indkomst og høj aktieindkomst.

Der vil endvidere være kommunevariation. I lavskattekommuner vil den samlede beskatning kunne stige med op til 7.755 kr.¹ I kommuner, hvor kommuneskatteprocenten er over 24,8 pct., vil den maksimale stigning være mindre på grund af nedslaget i topskatten som følge af det skrå skatte loft. Fx er den effektive topskat efter nedslag for det skrå skatte loft på 12,07 pct. i Langeland kommune, hvorved den maksimale stigning bliver ca. 6.620 kr. For en person i en højskattekommune vil den samlede beskatning kunne falde, hvis aktieindkomsten er tilstrækkelig stor.

Personer, der har mulighed for selv at sammensætte deres aflønning (hovedaktionærer), vil til en vis grad kunne reducere de skattemæssige virkninger af omlægningen og dermed opnå en mindre skattestigning eller en større skattelettelse.

En afskaffelse af den progressive aktieindkomstskat, således at al aktieindkomst beskattes med 27 pct., skønnes isoleret set at medføre et mindreprovenu på ca. 4,3 mia. kr., mens medregning af aktieindkomst i topskattegrundlaget isoleret set skønnes at medføre et merprovenu på ca. 4,6 mia. kr. Samlet skønnes omlægningen at medføre et merprovenu på ca. 320 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 180 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 1.*

¹ Beregnet som 15 pct. * 51.700 kr. = 7.755 kr., svarende til en ekstra beskatning af aktieindkomst under progressionsgrænsen på 51.700 kr. med topskattesatsen på 15 pct.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser af at afskaffe progressiv aktieindkomstbeskatning samtidig med at aktieindkomst indgår i topskattegrundlaget (2025-regler)

	Mio. kr. (2017-niveau)
Afskaffelse af progressiv aktieindkomstskat	-4.290
Forøget topskat mv. ¹	4.610
Umiddelbar virkning, i alt	320
Efter tilbageløb og adfærd	180

Anm.: Forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct.

1: Inkl. afledte virkninger på fx indkomstaftrapning af grøn check samt børne- og ungeydelse

Kilde: Egne beregninger på lovmodellen. Data fra 2014 fremskrevet til 2017 i overensstemmelse med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, december 2016

Beregningsteknisk er aktieindkomsten lagt til den personlige indkomst og ikke kapitalindkomsten, som ellers kunne være nærliggende. Såfremt aktieindkomst var medregnet som kapitalindkomst i topskattegrundlaget, ville det kun have medført en beskatning på ca. 5 pct. på grund af det skrå skatte loft for kapitalindkomst.

For ægtepar er parrets samlede aktieindkomst lagt til den person med den højeste personlige indkomst. Dette sikrer, at det ikke bliver muligt at reducere skattebetalingen ved at ægtefæller ændrer deres indbyrdes fordeling af aktieporteføljen. En tilsvarende regel gælder ved beregning af topskat af kapitalindkomst.