



Skatteministeriet

15. marts 2017
J.nr. 2017 - 761

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 213 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 den højeste skat på aktieindkomst hæves fra 42 pct. til et niveau, så marginalsatten på udbetalinger fra et aktieselskab er den samme, uanset om et beløb udbetales som løn til en topskatteyder eller som udbytte? I beregningen tages højde for, at der i sidstnævnte tilfælde også betales selskabsskat; der forudsættes med andre ord at være et skattemæssigt overskud.

Svar

Efter gældende regler er den højeste sammensatte beskatning af aktieindkomst (dvs. inkl. selskabsskat) 54,8 pct.¹ Til sammenligning er den højeste beskatning af lønindkomst i en gennemsnitskommune 55,9 pct. ekskl. kirkeskat². I en gennemsnitskommune skal den progressive aktieindkomstsats på 42 pct. forhøjes til ca. 43,5 pct., for at den sammensatte beskatning af aktieindkomst svarer til marginalbeskatningen af lønindkomst ekskl. kirkeskat.

Dette gælder i en gennemsnitskommune, men en mekanisme, hvor de to marginalsattesatser skal være ens, kræver at den højeste aktieindkomstsattesats skal fastsættes specifikt for hver kommune. Således skal satsen forhøjes fra 42 pct. til 43,5 pct. i Langeland Kommune, mens den skal reduceres til 40,6 pct. i Rudersdal kommune. Dermed vil aktieindkomstsatten blive lav i lavskattekommuner og høj i højskattekommuner.

Det skønnes, at en sådan kommunespecifik progressiv aktieindkomstsats vil medføre et merprovenu på ca. 150 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 80 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. En model, hvor den progressive aktieindkomstsats alene kan stige afhængig af den kommunale skattesats, men ikke komme under 42 pct., skønnes at medføre et merprovenu på ca. 200 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 110 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Merprovenuet kan henføres til personer i højskattekommuner.

Tabel 1. Provenuemæssige konsekvenser af at forhøje beskatningen af aktieindkomst (2025-regler)

Mio. kr. (2017-niveau)	Både satsforhøjelser og -reduktioner	Kun satsforhøjelser
Umiddelbar virkning, i alt	150	200
Efter tilbageløb og adfærd	80	110

Anm.: Forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct.

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

For personer, der har mulighed for selv at sammensætte deres aflønning (hovedaktionærer), vil forslaget medføre, at det for store indkomster vil være uden betydning, om der

¹ $22 \text{ pct.} + (1 - 22/100) * 42 \text{ pct.} = 54,8 \text{ pct.}$, hvor 22 pct. er selskabsskattesatsen og 42 pct. er den progressive aktieindkomstsattesats.

² $8 \text{ pct.} + (1 - 8/100) * (24,913 + 12,2 + 15 - 0,043) = 55,9 \text{ pct.}$, hvor 8 pct. er arbejdsmarkedsbidraget, 24,913 pct. er den gennemsnitlige kommuneskattesats, 12,2 pct. er bundskattesatsen, 15 pct. er topskattesatsen og 0,043 pct. er nedslag som følge af det skrå skatteloft på 52,2 pct. Alle satser i 2025-regler.

sker udbetaling i form af udbytte til aktionærer eller i form af løn. Der vil dog stadig være forskelle for den del af indkomsten, der ikke beskattes med den højeste marginale skattesats.