



Skatteministeriet

27. marts 2017
J.nr. 2017 - 1248

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 264 af 3. marts 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Det fremgår af note 1 i svar på spørgsmål 209 af 6. februar 2017 SAU (alm. del), at: ”Det er beregningsmæssigt forudsat, at de i spørgsmålet nævnte satsændringer alene vedrører topskat af personlig indkomst, således at topskat af kapitalindkomst er uændret. Det er endvidere forudsat, at det skrå skatteloft alene virker i den nuværende topskat, således at der ikke er nedslag i de ekstra procentbidrag til topkattesatsen.” Ministeren bedes fremlægge samme beregning, men hvor kapitalindkomst beskattes som arbejdsindkomst med samme progression som i modellen. Ministeren bedes endvidere estimere, hvad det samlede provenu vil være, hvis det skrå skatteloft fjernes.

Svar

Topskattegrænsen udgør ved gældende regler 499.700 kr. (2022-regler i 2017-niveau). Topkattesatsen er 15 pct., men det skrå skatteloft for personlig indkomst medfører, at topkattesatsen efter nedslag udgør 14,96 pct. i en gennemsnitskommune. Kapitalindkomst over en bundgrænse på 42.800 kr. for ugifte og 85.600 kr. for gifte indgår i topskattegrundlaget. Satsen for topskat af kapitalindkomst er 15 pct., men det skrå skatteloft for positive nettokapitalindkomst på 42 pct. medfører, at den reelle sats for topskat af nettokapitalindkomst er ca. 5 pct.

Spørgsmål 209, som der henvises til i spørgsmålet, vedrører en progressiv topkatteskala, således at der for indkomster (topskattegrundlaget) over 600.000 kr. skal beregnes yderligere 1 pct. i topskat af den del af indkomsten, der overstiger 600.000 kr.; for indkomster over 700.000 kr. skal der beregnes yderligere 1 pct. af den del af indkomsten, der overstiger 700.000 kr. etc. frem til indkomster over 1,9 mio. kr. Det medfører en topkattesats på 29 pct. for indkomster over 1,9 mio. kr., svarende til at den højeste marginalsattesats forøges fra de nuværende 55,9 pct. (eksklusiv kirkeskat) til knap 69 pct.

Det fremgår af svaret på spørgsmål 209, at en sådan model for en progressiv topskat skønnes at medføre et merprovenu på ca. 4,5 mia. kr. i umiddelbar virkning og ca. 2,5 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. også beregning (a) i tabel 1.*

En afskaffelse af det skrå skatteloft for personlig indkomst skønnes isoleret set at medføre et merprovenu på ca. 300 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 125 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. Afskaffelsen af det skrå skatteloft vedrører alene den nuværende topskat og ikke det progressive tillæg til topskatten. De to elementer er således indbyrdes uafhængige, og de provenumæssige virkninger kan lægges sammen. Det skønnes dermed, at en omlægning, der både indebærer en afskaffelse af det skrå skatteloft for personlig indkomst og en progressiv topskat, medfører et merprovenu på ca. 4,8 mia. kr. i umiddelbar virkning og godt 2,6 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. beregning (b) i tabel 1.*

Beskatning af kapitalindkomst som arbejdsindkomst skønnes isoleret set at medføre et merprovenu på 1,4 mia. kr. i umiddelbar virkning og ca. 0,8 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd¹. En omlægning, der omfatter både en progressiv topkattesats og beskatning af

¹ Der henvises til svaret på SAU alm. del spørgsmål 238 for en beskrivelse af forudsætninger.

kapitalindkomst som arbejdsindkomst (dvs. uden ændring af det skrå skatteloft), skønnes at medføre et merprovenu på ca. 6,2 mia. kr. i umiddelbar virkning og ca. 3,5 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. beregning (c) i tabel 1*. De to elementer, der indgår i omlægningen, er ikke uafhængige, da der kommer en ekstra provenuvirkning af, at kapitalindkomst også indgår i grundlaget for den progressive topskat.

Det bemærkes, at en sådan omlægning automatisk indebærer, at det skrå skatteloft for personlig indkomst også kommer til at virke som et skråt skatteloft for kapitalindkomst, da kapitalindkomst med omlægningen indgår i den personlige indkomst. Afskaffes yderligere det skrå skatteloft, skønnes et merprovenu på ca. 6,5 mia. kr. i umiddelbar virkning og ca. 3,6 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. beregning (d) i tabel 1*.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser

Mia. kr. (2017-niveau)	Umiddelbar virkning	Efter tilbageløb	Efter tilbageløb og adfærd
(a) Progressiv topskat	4,5	3,4	2,5
(b) Progressiv topskat og afskaffelse af skråt skatteloft for personlig indkomst	4,8	3,6	2,6
(c) Progressiv topskat og beskatning af kapitalindkomst som arbejdsindkomst	6,2	4,7	3,5
(d) Progressiv topskat, afskaffelse af skråt skatteloft samt beskatning af kapitalindkomst som arbejdsindkomst	6,5	4,9	3,6

Anm: Forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct. for den del af omlægningen, der vedrører kapitalindkomst
 Kilde: Egne beregninger på lovmodellen

Tabellerne 2 og 3 viser de provenumæssige konsekvenser udfoldet på de forskellige elementer og skalatrin i den progressive topskat.

Jeg skal for en god ordens skyld gentage bemærkningerne fra svaret på spørgsmål 209 om, at det efter regeringens opfattelse vil være både uretfærdigt og samfundsøkonomisk skadeligt at indføre en skat som beskrevet af spørgeren, der vil resultere i en højeste marginalskattesats på 69 pct. Regeringen ønsker at gå den modsatte vej og reducere marginalskatten, så markant færre danskere skal betale topskat til gavn for vækst og beskæftigelse.

Tabel 2. Provenumæssige konsekvenser

Mio. kr. (2017-niveau)	(a) Progressiv topskat			(b) Progressiv topskat og afskaffelse af skråt skatteløft for personlig indkomst		
	Umid- delbar virkn.	Efter tilbage- løb	Efter tilbage- løb og adfærd	Umid- delbar virkn.	Efter tilbage- løb	Efter tilbage- løb og adfærd
Afskaffelse af skråt skatteløft for per- sonlig indkomst	-	-	-	300	225	125
<i>Tillæg til topkattesats</i>						
1 pct. for indkomster over 600.000 kr.	775	575	400	775	575	400
2 pct. for indkomster over 700.000 kr.	575	450	300	575	450	300
3 pct. for indkomster over 800.000 kr.	475	350	250	475	350	250
4 pct. for indkomster over 900.000 kr.	400	300	225	400	300	225
5 pct. for indkomster over 1,0 mio. kr.	350	250	200	350	250	200
6 pct. for indkomster over 1,1 mio. kr.	300	225	175	300	225	175
7 pct. for indkomster over 1,2 mio. kr.	275	200	150	275	200	150
8 pct. for indkomster over 1,3 mio. kr.	250	175	150	250	175	150
9 pct. for indkomster over 1,4 mio. kr.	225	175	125	225	175	125
10 pct. for indkomster over 1,5 mio. kr.	200	150	125	200	150	125
11 pct. for indkomster over 1,6 mio. kr.	200	150	125	200	150	125
12 pct. for indkomster over 1,7 mio. kr.	175	125	100	175	125	100
13 pct. for indkomster over 1,8 mio. kr.	175	125	100	175	125	100
14 pct. for indkomster over 1,9 mio. kr.	175	125	100	175	125	100
I alt	4.500	3.400	2.525	4.825	3.625	2.650

Kilde: Egne beregninger på lovmodellen

Tabel 3. Provenumæssige konsekvenser

Mio. kr. (2017-niveau)	(c) Beskatning af kap.indkomst. som arbejdsindkomst og progressiv topskat			(d) Beskatning af kap.indkomst. som arbejdsindkomst, af- skaffelse af skråt skatteloft og progressiv topskat		
	Umiddelbar virkn.	Efter tilbage- løb	Efter tilbage- løb og adfærd	Umiddelbar virkn.	Efter tilbage- løb	Efter tilbage- løb og adfærd
Afskaffelse af skråt skatteloft for personlig indkomst	-	-	-	300	225	125
Beskatning af kapitalindkomst som arbejdsindkomst	1.400	1.050	800	1.425	1.075	800
<i>Tillæg til topkattesats</i>						
1 pct. for indkomster over 600.000 kr.	800	600	425	800	600	425
2 pct. for indkomster over 700.000 kr.	625	475	325	625	450	325
3 pct. for indkomster over 800.000 kr.	500	375	275	500	375	275
4 pct. for indkomster over 900.000 kr.	425	325	250	425	325	225
5 pct. for indkomster over 1,0 mio. kr.	375	275	200	375	275	200
6 pct. for indkomster over 1,1 mio. kr.	325	250	175	325	250	175
7 pct. for indkomster over 1,2 mio. kr.	300	225	175	300	225	175
8 pct. for indkomster over 1,3 mio. kr.	275	200	150	275	200	150
9 pct. for indkomster over 1,4 mio. kr.	250	175	150	250	175	150
10 pct. for indkomster over 1,5 mio. kr.	225	175	125	225	175	125
11 pct. for indkomster over 1,6 mio. kr.	200	150	125	200	150	125
12 pct. for indkomster over 1,7 mio. kr.	200	150	125	200	150	100
13 pct. for indkomster over 1,8 mio. kr.	175	150	100	175	150	100
14 pct. for indkomster over 1,9 mio. kr.	175	125	100	175	125	100
I alt	6.200	4.675	3.475	6.525	4.900	3.600

Anm: Forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct. for den del af omlægningen, der vedrører kapitalindkomst

Kilde: Egne beregninger på lovmodellen