



Skatteministeriet

13. september 2017

J.nr. 2017 - 3617

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 461 af 14. juni 2017 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes opgøre, hvor mange penge (i faste priser), der er blevet afsat i samtlige skattereformer fra 1993 og frem til at sænke topskatten.

Svar

Topskatten beregnes efter gældende regler af et grundlag bestående af den personlige indkomst (løn fratrukket arbejdsmarkedsbidrag) med tillæg af positiv nettokapitalindkomst over en grænse på 42.800 kr. (det dobbelte for ægtefæller), i det omfang, summen overstiger topskattegrænsen på 479.600 kr. (2017).

Det skrå skatteloft for personlig indkomst udgør 51,95 pct. i 2017. Hvis indkomstskatteprocenterne til staten bestående af sundhedsbidrag, bundskat og topskat samt skatteprocenten til kommunen tilsammen overstiger 51,95 pct., reduceres topskatten af den personlige indkomst med en procent svarende til forskellen mellem summen af skatteprocenterne og 51,95 pct. Tilsvarende er der et skråt skatteloft på 42,0 pct. for kapitalindkomst.

Topskatten blev indført som led i 1994-skatteomlægningen med en sats på 12,5 pct. stigende til 15 pct. fra og med 1996 og en topskattegrænse på 413.100 kr. (2017-niveau). Bundfradraget for positiv nettokapitalindkomst var 35.200 kr. (2017-niveau) og det skrå skatteloft var på 65 pct. i 1994 og blev gradvist reduceret til 58 pct. i 1998, *jf. bilagstabel 1*. Det skrå skatteloft gjaldt på daværende tidspunkt for både personlig indkomst og kapitalindkomst.

Efterfølgende har der været en række ændringer i satser og beløbsgrænser, *jf. boks 1 og bilagstabel 1*. Udover de nævnte ændringer blev mellemskatten afskaffet med virkning fra 2010, hvilket har medvirket til at reducere marginalskatten for topskatteydere.

Samlet skønnes, at ændringerne i topskatten siden 1993 har medført et mindreprovenu på ca. 4,6 mia. kr. (2017-niveau), *jf. tabel 1*. Skønnene er baseret på bemærkningerne i de lovforslag, der ligger til grund for ændringerne.

Tabel 1. Umiddelbare provenuvirkninger af ændringer i topskatten siden 1994

Mia. kr. (2017-niveau)	Umiddelbar provenuvirkning
1999-skattejusteringen (Pinsepakken) ¹	4,4
Forårspakke 2.0 (2009)	-5,6
Omlægning af beskatning af fordringer (2010)	-0,5
Genopretningsaftalen (2010)	2,5
2012-skatteformen	-5,3
I alt	-4,6

1: Ekskl. virkningen af fjernelse af fradrag for kapitalpensionsindskud i topskattegrundlaget. Denne blev isoleret set skønnet til et umiddelbart merprovenu på ca. 2,3 mia. kr. (2017-niveau). Virkningen er ikke indregnet, da formålet med ændringen var at ophæve den særordel, som personer med høje indkomster havde ved at trække indbetalingerne fra i toppen af indkomsten, selv om udbetalingen for alle blev beskattet med 40 pct.

Kilde: Diverse lovforslag samt egne beregninger.

1999-skattejusteringen (Pinsepakken)¹:

- Forhøjelse af det skrå skatteloft fra 58 til 59 pct.²
- Ophævelse af bundfradraget for positiv nettokapitalindkomst.

Forårspakke 2.0 (2009):

- Forhøjelse af topskattegrænsen til 389.900 kr. i 2010 og 416.900 kr. i 2011 (svarende til hhv. 446.100 kr. og 468.100 kr. i 2017-niveau)³.
- Indførelse af et bundfradrag for positiv nettokapitalindkomst.
- Reduktion af det skrå skatteloft fra 59 pct. til 51,5 pct. som konsekvensændring af afskaffelsen af mellemskatten (6 pct.-point) og reduktion af bundskattesatsen (1½ pct.-point).

Omlægning af beskatningen af fordringer (2010):

- Særskielt skrå skatteloft for topskat af kapitalindkomst på 49,5 pct. i 2010 faldende til 42 pct. fra og med 2014.

Genopretningsaftalen (2010):

- Forhøjelsen af topskattegrænsen i 2011 som led i Forårspakke 2.0 udskudt til 2014.
- Ingen regulering af topskattegrænsen i 2011-2013.

2012-skatteformen:

- Gradvis forhøjelse af topskattegrænsen fra 2013 til 2022. I 2022 er topskattegrænsen 499.700 kr. (2017-niveau).

Der har derudover været mindre justeringer af det skrå skatteloft som konsekvens af ændringer i bundskattesatsen. Disse er uden betydning for provenuet fra topskatten.

1: 1999-justeringen indeholdt derudover en fjernelse af fradrag for kapitalpensionsindskud i topskattegrundlaget.

2: 1999-justeringen indeholdt en nedsættelse af bundskattesatsen i årene 1999-2002 med samlet 2,5 pct.-point. Da det skrå skatteloft ikke blev justeret parallelt hermed, indebærer det en indirekte forhøjelse af topskatten udover forhøjelsen af satsen for det skrå skatteloft fra 58 til 59 pct.

3: Forhøjelserne var summen af to elementer: Dels en diskretionær forhøjelse af topskattegrænsen, dels en nominel fastholdelse af alle beløbsgrænser (herunder topskattegrænsen) i 2010.

Bilagstabel 1. Satser og beløbsgrænser for topskat 1994-2022

	Topskattegrænse, 2017-niveau (kr.)	Bundfradrag for positiv nettokapitalindkomst i topskattegrundlag, 2017-niveau (kr.)	Topskatte-sats (pct.)	Skråt skatteloft ¹ (pct.)	Skråt skat- teloft for ka- pitalind- komst (pct.)	Nedslag i topskat i gennemsnitskommune som følge af skråt skatte- loft (pct.-point) ¹
1994	413.100	35.200	12,5	65	-	1,00
1995	413.100	35.200	13,5	63,5	-	0,90
1996	413.100	35.200	15	62	-	0,40
1997	413.100	35.200	15	60	-	2,20
1998	413.100	35.200	15	58	-	2,70
1999	413.100	0	15	59	-	1,40
2000	413.100	0	15	59	-	1,10
2001	413.100	0	15	59	-	0,75
2002	413.100	0	15	59	-	0,1
2003	413.100	0	15	59	-	0,1
2004	413.100	0	15	59	-	0,08
2005	413.100	0	15	59	-	0,1
2006	413.100	0	15	59	-	0,08
2007	413.100	0	15	59	-	0,06
2008	413.100	0	15	59	-	0,29
2009	413.100	0	15	59	-	0
2010	446.100	42.800	15	51,5	49,5	0,07
2011	437.700	42.800	15	51,5	47,5	0,06
2012	423.900	42.800	15	51,5	45,5	0,06
2013	450.500	42.800	15	51,7	43,5	0,04
2014	472.000	42.800	15	51,7	42	0,03
2015	475.700	42.800	15	51,95	42	0,03
2016	477.600	42.800	15	51,95	42	0,04
2017	479.600	42.800	15	51,95	42	0,04
2018	488.000	42.800	15	52,02	42	-
2019	491.400	42.800	15	52,05	42	-
2020	497.100	42.800	15	52,06	42	-
2021	498.700	42.800	15	52,06	42	-
2022	499.700	42.800	15	52,07	42	-

1.: Fra 2010 alene for topskat af personlig indkomst.