



Skatteministeriet

2. oktober 2017
J.nr. 2017 - 5980

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 611 af 6. september 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lisbeth Bech Poulsen (SF).

Karsten Lauritzen

/ Peter Bach-Mortensen



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvordan aktieindkomsten fordeler sig på indkomstintervaller med et indkomstbegreb svarende til topskattegrundlaget, og således at topskattegrænsen definerer et af intervallerne samt hvordan indkomsten for hvert interval fordeler sig efter indkomst, der beskattes med 27 pct. henholdsvis 40 pct.?

Svar

Med gældende regler beskattes aktieindkomst progressivt, således at den samlede aktieindkomst under 52.900 kr. (2018-niveau) beskattes med den (såkaldte) definitive aktieindkomstskat på 27 pct., mens den samlede aktieindkomst over 52.900 kr. beskattes med den progressive aktieindkomstskat på 42 pct. Det lægges til grund, at når der i spørgsmålet henvises til en beskatning på 40 pct., menes 42 pct., hvilket er satsen for den progressive aktieindkomstskat.

For ægtefæller gælder, at hvis den ene ægtefælles aktieindkomst er lavere end progressionsgrænsen, forhøjes den anden ægtefælles progressionsgrænse med et beløb svarende til forskellen. Ægtepar beskattes således med henholdsvis 27 og 42 pct. af den del af deres samlede aktieindkomst, der i 2018 ligger under henholdsvis over 105.800 kr.

Topskattegrundlaget udgøres af den personlige indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst udover en beløbsgrænse på 43.800 kr. (2018-niveau) for enlige. For ægtefæller gælder i princippet den dobbelte beløbsgrænse, idet der foretages udligning af ægtefællers eventuelle positive og negative nettokapitalindkomster for beregning af topskatten.

Der skønnes i 2018 at være ca. 475.000 topskatteydere (personer med et topskattegrundlag over 498.900 kr.), som har en gennemsnitlig aktieindkomst på godt 43.000 kr., *jf. tabel 1*. For topskatteyderne skønnes i gennemsnit godt 92 pct. af aktieindkomsten at blive beskattet som definitiv aktieindkomstskat, dvs. med 27 pct., mens de resterende 8 pct. af aktieindkomsten beskattes med den progressive sats på 42 pct.¹

Der skønnes derudover at være ca. 4,2 mio. skattepligtige ikke-topskatteydere, som har en gennemsnitlig aktieindkomst på ca. 3.200 kr. For ikke-topskatteyderne beskattes i gennemsnit 97 pct. af aktieindkomsten som definitiv aktieindkomstskat, mens de resterende 3 pct. beskattes med den progressive sats.

Overordnet set er den gennemsnitlige aktieindkomst voksende med størrelsen af topskattegrundlaget (selvom der ikke gælder en helt ligefrem sammenhæng), og andelen af aktieindkomsten, der beskattes med den progressive aktieindkomstskat, er ligeledes voksende med størrelsen af topskattegrundlaget. Der er stor variation i aktieindkomsten inden for alle de betragtede indkomstgrupper, og i alle indkomstgrupperne findes både personer med store positive henholdsvis negative aktieindkomster.

¹ Da ægtefæller beskattes ud fra deres samlede aktieindkomstskat, er andelen af aktieindkomsten til hhv. definitiv og progressiv beskatning for ægtefæller beregnet ved at fordele aktieindkomsten ligeligt mellem ægtefællerne.

Tabel 1. Gennemsnitlig aktieindkomst for forskellige indkomstgrupper, 2018-niveau

Topskattegrundlag	Antal	Gennemsnitlig aktieindkomst	Andel til definitiv beskatning (sats 27 pct.)	Andel til progressiv beskatning (sats 42 pct.)
1.000 kroner	1.000 personer	Kroner		Pct.
0-100	678	1.800	95	5
100-200	1.208	1.900	98	2
200-300	960	3.000	97	3
300-400	874	3.100	97	3
400-498,9 ¹⁾	488	9.000	96	4
<i>Ikke-topskatteydere i alt²⁾</i>	<i>4.208</i>	<i>3.200</i>	<i>97</i>	<i>3</i>
498,9 ¹⁾ -600	220	14.900	95	5
600-700	101	22.800	94	6
700-800	54	29.100	93	7
800-900	31	51.800	92	8
900-1.000	19	43.200	91	9
1.000-1.100	12	71.700	88	12
1.100-1.200	8	102.500	86	14
1.200-1.300	6	152.900	85	15
1.300-1.400	4	196.000	84	16
1.400-1.500	3	154.300	83	17
Over 1.500	16	406.300	77	23
<i>Topskatteydere i alt</i>	<i>475</i>	<i>43.400</i>	<i>92</i>	<i>8</i>

Anm.: Beregningerne er baseret på fremskrivninger af data fra 2014. Der er anvendt et indkomstgrundlag svarende til topskattegrundlaget før bundfradrag, dvs. summen af positiv personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst over 43.800 for enlige og 87.600 for ægtepar. Da ægtefæller beskattes ud fra deres samlede aktieindkomst, er andelen af aktieindkomsten til hhv. definitiv og progressiv beskatning for ægtefæller beregnet ved at fordele aktieindkomsten ligeligt mellem ægtefællerne. Andelen af aktieindkomsten til hhv. definitiv og progressiv beskatning er kun beregnet for personer, der har haft aktieindkomst i løbet af året.

1) Topskattegrænsen udgør 498.900 kr. (2018-niveau).

2) Der er kun medtaget skattepligtige personer.

Kilde: Lovmodelberegninger på en stikprøve på 33,3 pct. af befolkningen. 2014-data fremskrevet til 2018 med forudsætninger i Økonomisk Redegørelse, august 2017.