



Skatteministeriet

13. december 2020
J.nr. 2020-10473

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 140 af 27. november 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lars Boje Mathiesen (NB).

Morten Bødskov

/ Peter Bach-Mortensen



Spørgsmål

Vil ministeren opdatere svar på SAU alm. del – spørgsmål 99 (folketingsåret 2019-20) med de seneste tilgængelige tal?

Svar

Det bemærkes indledningsvist, at effekterne af de forskellige tiltag er beregnet ud fra regnemetoder, som er udviklet til at håndtere marginale ændringer. Selv ved marginale ændringer er der en vis grad af usikkerhed forbundet med resultaterne. Ved en fuldstændig afskaffelse af en større skat eller afgift som fx topskatten eller registreringsafgiften er resultaterne forbundet med meget stor usikkerhed.

Der er i beregningerne ikke taget højde for finansiering af tiltagene. Det må dog lægges til grund, at en konkret finansiering i den påkrævede størrelsesorden i et eller andet omfang vil have afledte virkninger på arbejdsudbud og økonomisk aktivitet.

(1) Nedsættelse af topskatten per procentpoint indtil fuld afskaffelse

En reduktion af topskattesatsen med 1 pct.-point skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 1,2 mia. kr. og et mindreprovenu på ca. 0,6 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Arbejdsudbuddet skønnes øget svarende til i størrelsesordenen 700 fuldtidspersoner, og den heraf afledte aktivitet skønnes at øge BNP svarende til ca. 1,1 mia. kr. Indkomstforskellene skønnes forsøget med 0,06 pct.-point målt ved Gini-koefficienten, *jf. tabel 1.*

En fuldstændig afskaffelse af topskatten skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 16,9 mia. kr. og skønnes – med meget betydelig usikkerhed – at medføre et mindreprovenu på ca. 9,7 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Arbejdsudbuddet skønnes med betydelig usikkerhed øget svarende til i størrelsesordenen 9.000 fuldtidspersoner, hvilket isoleret set indebærer en stigning i BNP på ca. 13,3 mia. kr. Indkomstforskellene forøges med knap 1 pct.-point målt ved Gini-koefficienten.

Tabel 1. Provenumæssige virkninger samt effekter på BNP og Gini-koefficient ved reduktion af topskattesatsen, 2021-niveau

Topskattesats	Umiddelbar provenuvirkning	Virkning efter tilbageløb	Virkning efter tilbageløb og adfærd	Arbejdsudbud	BNP-effekt	Ændring i Gini-koefficient
Pct.		Mia. kr.		Antal pers.	Mia. kr.	Pct. point
14	-1,2	-0,9	-0,6	700	1,1	0,06
13	-2,3	-1,8	-1,2	1.400	2,1	0,13
12	-3,4	-2,7	-1,8	2.100	3,2	0,19
11	-4,6	-3,5	-2,4	2.800	4,2	0,26
10	-5,7	-4,4	-3,0	3.400	5,1	0,32
9	-6,9	-5,3	-3,6	4.100	6,1	0,39
8	-8,0	-6,2	-4,3	4.700	7,0	0,45
7	-9,2	-7,1	-5,0	5.300	7,9	0,52
6	-10,3	-8,0	-5,6	5.900	8,8	0,58
5	-11,5	-8,9	-6,3	6.500	9,6	0,65
4	-12,6	-9,7	-7,0	7.000	10,5	0,71
3	-13,8	-10,6	-7,7	7.600	11,3	0,78
2	-14,4	-11,5	-8,5	8.100	12,1	0,84
1	-16,1	-12,4	-9,2	8.600	12,8	0,90
0	-16,9	-13,0	-9,7	9.000	13,3	0,95

Anm: De skønnede arbejdsudbudsvirkninger er afrundet til nærmeste 100 fuldtidspersoner og er omfattet af en væsentlig usikkerhed, som øges med størrelsen af de betragtede satsændringer. Der er ikke taget højde for, at en nedsættelse af topskattesatsen øger hovedaktionærernes tilskyndelse til at udbetale overskud som lønindkomst i stedet for som aktieudbytte. Beregningen omfatter alene topskat af personlig indkomst, dvs. beskatningen af positiv nettokapitalindkomst over bundfradraget, som indgår i topskattegrundlaget, er fastholdt uændret. Virkningen på BNP er alene baseret på virkningen på arbejdsudbuddet.

Kilde: Egne beregninger baseret på en stikprøve på 3,3 pct. af befolkningen. 2017-data fremskrevet til 2021 med forudsætninger i Økonomisk Redegørelse, august 2020 samt 2025-regler.

(2) afskaffelse af den progressive sats i registreringsafgiften og nedsættelse af registreringsafgiften per 5 procentpoint indtil fuld afskaffelse, hvis den progressive afgift er afskaffet først

Beregningerne tager udgangspunkt i den hidtil gældende registreringsafgift – dvs. der er ikke taget højde for de regelændringer, der følger af aftalen om *Grøn omstilling af vejtransporten*, der blev indgået 4. december 2020.

I beregningerne fjernes først den høje sats for registreringsafgiften, så registreringsafgiften for alle biler er 85 pct. Herefter reduceres registreringsafgiften med 5 pct.-point under hensyntagen til den fastsatte minimumsafgift. Ved en registreringsafgiftssats på 0 pct.-point fjernes også den fastsatte minimumsafgift.

Fjernelse af registreringsafgiftens høje sats skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 1,6 mia. kr. og et mindreprovenu på ca. 0,6 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Det afledte provenu af ændret adfærd afspejler både ændringer i forbrugeradfærden i form af en stigning i antallet af solgte biler og kvaliteten heraf samt en stigning i arbejdsudbuddet, jf. også kapitel 3 i *Skatteøkonomisk Redegørelse 2018*. Arbejdsudbuddet skønnes (med væsentlig usikkerhed) øget svarende til ca. 800 fuldtidspersoner. De ækvivalente

indkomstforskelle – dvs. hvor afgiften omregnes til en ækvivalent ændring af den disponible indkomst¹ – forøges med 0,02 pct.-point målt ved Gini-koefficienten, jf. tabel 2.

Tabel 2. Provenumæssige virkninger samt effekter på BNP og ækvivalent ændring i Gini-koefficient ved reduktion af registreringsafgiften, 2021-niveau

Registreringsafgift	Umiddelbar provenuvirkning	Virkning efter tilbageløb	Virkning efter tilbageløb og adfærd	Arbejdsudbud	Ækvivalent ændring i Gini-koefficient
Pct.		Mia. kr.		Antal fuldtidspers.	Pct.-point
85	-1,6	-1,2	-0,6	800	0,02
80	-2,8	-2,2	-1,2	1.400	0,02
75	-4,0	-3,2	-1,7	2.000	0,03
70	-5,3	-4,1	-2,3	2.500	0,03
65	-6,4	-5,1	-2,9	3.100	0,03
60	-7,6	-6,0	-3,5	3.600	0,03
55	-8,7	-6,9	-4,1	4.100	0,04
50	-9,8	-7,8	-4,7	4.600	0,04
45	-10,9	-8,6	-5,3	5.100	0,04
40	-11,9	-9,4	-5,8	5.600	0,04
35	-12,8	-10,1	-6,4	6.000	0,04
30	-13,7	-10,8	-6,9	6.400	0,05
25	-14,5	-11,5	-7,4	6.800	0,05
20	-15,2	-12,0	-7,8	7.100	0,05
15	-15,8	-12,5	-8,2	7.400	0,05
10	-16,1	-12,7	-8,5	7.600	0,05
5	-16,3	-12,9	-8,6	7.700	0,05
0	-19,5	-15,4	-10,6	9.100	0,06

Anm.: 2019-bilsalget er fremskrevet med bilkommissionens grundforløb for 2021 med gældende 2021-regler, jf. også FIU alm. del spm. 27 af 20. oktober 2020. Opgørelsen af arbejdsudbudsvirkningen tager udgangspunkt i den metode, der er dokumenteret i kapitel 3 i Skatteøkonomisk Redegørelse 2018. Arbejdsudbudsvirkningen er skønnet for hhv. fjernelse af registreringsafgiftens høje sats og en total afskaffelse af registreringsafgiften og er herefter proportionalskaleret ud fra det umiddelbare mindreprovenu. Der er i opgørelsen af arbejdsudbudsvirkningerne afrundet til nærmeste 100 fuldtidspersoner. Den ækvivalente ændring i Gini-koefficienten er opgjort med udgangspunkt i fordelingen på indkomstdeciler af den umiddelbare provenuvirkning, hvor det i SAU alm. del spm. 99 af 14. november 2019 blev opgjort på baggrund af den forbrugs- (eller opsparings-)korrigerede fordeling af provenuet på indkomstdeciler (som er udgangspunktet for de skønnede arbejdsudbudsvirkninger). Det er for indeværende ikke muligt at oplyse størrelsen af de afledte virkninger på BNP, idet Skatteministeriet aktuelt arbejder på at revidere metoden til beregning af afledte BNP-effekter af afgiftsændringer. Kilde: Egne beregninger baseret på Skatteministeriets bilmodel med udgangspunkt i 2019-bilsalget, samt en fuldtælling af befolkningens indkomster og bilejerskab for 2018.

En fuldstændig afskaffelse af registreringsafgiften inkl. den fastsatte minimumsafgift skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu knap 20 mia. kr. og skønnes – med

¹ Afgiftsbetalinger indgår ikke i opgørelsen af den disponible indkomst og påvirker dermed ikke direkte indkomstforskellene (i de disponible indkomster) målt ved Gini-koefficienten. Fordelingsvirkninger af afgiftsændringer afspejler således beregningsteknisk, hvor meget Gini-koefficienten påvirkes af en ækvivalent ændring i den disponible indkomst, der svarer til den marginale ændring i afgiftsbetalinger (hvor der i øvrigt ses bort fra betalingen af andre afgifter).

meget betydelig usikkerhed – at medføre et mindreprovenu på godt 10 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd og en forøgelse af arbejdsudbuddet svarende til godt 9.000 fuldtidspersoner.

Fordelingsvirkningen af en fuldstændig afskaffelse af registreringsafgiften skønnes at svare til en ækvivalent forøgelse af indkomstforskelle med ca. 0,06 pct.-point målt ved Gini-koefficienten. Den relativt begrænsede virkning på de ækvivalente indkomstforskelle skal ses i sammenhæng med, at biler er et varigt forbrugsgode, der ofte skifter ejer. Det er beregningsteknisk forudsat, at den samlede registreringsafgift afskrives på samme måde som bilens samlede værdi i takt med, at bilen bliver ældre. Dermed får fremtidige ejere også andel i en nedsættelse af registreringsafgiften.

Den relativt store arbejdsudbudsvirkning – også set i forhold til virkningen på de ækvivalente indkomstforskelle – skyldes herudover, at den observerede sammenhæng mellem indkomst og bilforbrug bliver ”forbrugskorrigeret” (eller opsparingskorrigeret) for at tage højde for, at personer med relativt lav indkomst har en højere forbrugskvote (kan være over én) end personer med relativt høj indkomst. Dermed bliver sammenhængen mellem indkomst og bilforbrug stærkere efter forbrugskorrektionen, hvilket bidrager positivt til den skønnede arbejdsudbudsvirkning.

Det bemærkes, at aftalen om grøn omstilling af vejtransport vil medføre flere el- og plug-in hybridbiler i fremtiden, hvilket med den nuværende fremskrivning betyder, at der vil være flere biler, der betaler registreringsafgift efter den højeste sats og derfor er omfattet af lempelsen, hvorfor mindreprovenuet forventes at stige.

(3) nedsættelse af selskabsskatten per procentpoint indtil fuld afskaffelse

En reduktion af selskabsskattesatsen med 1 pct.-point skønnes med usikkerhed at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 2,6 mia. kr. og et mindreprovenu på ca. 1,3 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Der skønnes en stigning i arbejdsudbuddet svarende til 300 fuldtidspersoner og en stigning i BNP på ca. 3,3 mia. kr., *jf. tabel 3.*

En lavere selskabsskat forventes at øge investeringsniveauet og produktiviteten i private virksomheder. En højere produktivitet vil på sigt afspejle sig i højere lønninger, hvilket har en afsmittende virkning på lønningerne i den offentlige sektor samt på reguleringen af de satsregulerede overførsler. En nedsættelse af selskabsskattesatsen antages på den baggrund at indebære en omtrent proportional stigning i indkomstniveauet generelt, hvilket indebærer, at indkomstforskellene målt ved Gini-koefficienten antages at være stort set upåvirkede.

En fuldstændig afskaffelse af selskabsskatten skønnes med usikkerhed at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 58 mia. kr. og et mindreprovenu på ca. 45 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Effekten på arbejdsudbuddet skønnes at være 5.700 fuldtidspersoner. BNP skønnes øget med knap 58 mia. kr. primært som følge af højere produktivitet.

Tabel 3. Provenumæssige virkninger samt effekter på BNP og Gini-koefficient ved reduktion af selskabsskatten, 2021-niveau

Selskabsskat	Umiddelbar provenuvirkning	Virkning efter tilbageløb	Virkning efter tilbageløb og adfærd	Arbejdsudbud	BNP-effekt	Ændring i Gini-koefficient
Pct.	Mia. kr.	Mia. kr.	Mia. kr.	Antal pers.	Mia. kr.	Pct.-point
21	-2,6	-2,3	-1,3	300	3,3	0
20	-5,3	-4,6	-2,6	600	6,3	0
19	-7,9	-6,9	-4,0	900	9,3	0
18	-10,5	-9,1	-5,5	1.200	12,3	0
17	-13,2	-11,4	-7,1	1.500	15,0	0
16	-15,8	-13,7	-8,7	1.800	18,0	0
15	-18,5	-16,0	-10,5	2.100	20,5	0
14	-21,1	-18,2	-12,2	2.400	23,3	0
13	-23,7	-20,5	-14,1	2.600	26,0	0
12	-26,4	-22,8	-16,1	2.900	28,5	0
11	-29,0	-25,1	-18,1	3.100	31,3	0
10	-31,6	-27,4	-20,2	3.400	33,8	0
9	-34,3	-29,6	-22,4	3.700	36,5	0
8	-36,9	-31,9	-24,6	3.900	39,0	0
7	-39,6	-34,2	-27,0	4.100	41,3	0
6	-42,2	-36,5	-29,4	4.400	43,8	0
5	-44,8	-38,8	-31,8	4.600	46,3	0
4	-47,5	-41,1	-34,5	4.800	48,3	0
3	-50,1	-43,3	-37,0	5.100	50,8	0
2	-52,7	-45,6	-39,8	5.300	53,0	0
1	-55,4	-47,9	-42,6	5.500	55,0	0
0	-58,0	-50,2	-45,4	5.700	57,5	0

Anm.: Konsekvenserne af nedsættelser af selskabsskattesatsen er baseret på svar på FIU alm. del spm. 269 af 16. marts 2017 fremskrevet til 2021-niveau på baggrund af de seneste fremskrivningsforudsætninger (Økonomisk Redegørelse, august 2020) og et skønnet strukturelt grundlag for selskabsskatten på ca. 263 mia. kr. i 2021. Der henvises i øvrigt til ovennævnte FIU-svar for en uddybning af forudsætningerne bag de oprindelige beregninger.

Kilde: Egne beregninger.

(4) Nedsættelse af den højeste aktieindkomst- og kapitalindkomstsats til 25 pct.

Det er i besvarelsen lagt til grund, at beskatningen af negativ nettokapitalindkomst er uændret.

Nedsættelse af den højeste aktie- og kapitalindkomstsattesats til 25 pct. skønnes med meget stor usikkerhed at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 7,3 mia. kr. og et mindreprovenu på ca. 4,2 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Forslaget skønnes at øge indkomstforskellene målt ved Gini-koefficienten med 0,42 pct.-point, *jf. tabel 4.*

Tabel 4. Provenumæssige virkninger samt effekter på BNP og Gini-koefficient ved reduktion af højeste aktieindkomst- og kapitalindkomstskat til 25 pct., 2021-niveau

Kapital- og aktieindkomstskattesats	Umiddelbar provenuvirkning	Virkning efter tilbageløb	Virkning efter tilbageløb og adfærd	Arbejdsudbud	Partiel BNP-effekt ¹	Ændring i Gini-koefficient
Pct.		Mia. kr.		Antal pers.	Mia. kr.	Pct.-point
25,0	-7,3	-5,6	-4,2	5.200	5,3	0,42

Anm.: Der er beregningsteknisk forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct. De skønnede arbejdsudbudsvirkninger er afrundet til nærmeste 100 fuldtidspersoner og er omfattet af en væsentlig usikkerhed, som øges med størrelsen af de betragtede satsændringer. Der er ikke taget højde for, at nedsættelsen af aktieindkomstskatten øger hovedaktionærernes tilskyndelse til at udbetale overskud som aktieudbytte i stedet for som lønindkomst.

1) Den angivne effekt på BNP er en partiel effekt alene baseret på den skønnede virkning på arbejdsudbuddet.

Kilde: Egne beregninger baseret på en stikprøve på 33,3 pct. af befolkningen. 2017-data fremskrevet til 2021 med forudsætninger i Økonomisk redegørelse, august 2020, samt 2025-regler.

Jf. også besvarelsen af SAU alm. del – spm. 83 (folketingsåret 2020-21) er de skønnede afledte adfærdsvirkninger baseret på et meget summarisk adfærdsskøn, som antages at afspejle den afledte forøgelse af arbejdsudbuddet ved en nedsættelse af de højeste skattesatser for aktieindkomst og positiv nettokapitalindkomst, men ikke bygger på en systematisk kortlægning af de forventede effekter. Med de anvendte beregningsmæssige forudsætninger indebærer nedsættelsen af beskatningen af aktie- og kapitalindkomst en forøgelse af arbejdsudbuddet svarende til godt 5.000 fuldtidspersoner, hvilket isoleret set indebærer en stigning i BNP svarende til godt 5 mia. kr. Der er dog betydelig usikkerhed om størrelsesordenen af effekten på arbejdsudbuddet og dermed også på BNP-effekten, jf. nærmere omtale nedenfor.

En reduktion af aktie- og kapitalindkomstskattesatsen antages at have afledte effekter på såvel arbejdsudbudsadfærden som på husholdningernes opsparing og porteføljesammensætning. Gevinsten ved at arbejde med henblik på fremtidigt forbrug stiger, hvilket antages at øge arbejdsudbuddet og den aktuelle indkomst. Den øgede gevinst ved opsparing antages også at øge opsparingen på længere sigt. Aktie- og kapitalindkomst er relativt hårdere beskattet end afkastet af andre investeringsformer, fx bolig og pensionsopsparing. En nedsættelse af skatten på aktie- og kapitalindkomst forventes derfor isoleret set at mindske tilskyndelsen til at spare op i fx bolig og pension.

Det er á priori vanskeligt at skønne over virkningerne på opsparingsniveauet og porteføljesammensætningen, og der er således set bort fra disse elementer i de skønnede virkninger af at reducere beskatningen af aktie- og kapitalindkomst. Ved så store ændringer af aktie- og kapitalindkomstbeskatningen som angivet i spørgsmålet kan effekterne dog være betydelige.

Endelig vil reduktionen af beskatningen af aktieindkomst isoleret set øge hovedaktionærernes tilskyndelse til at udbetale en større del af virksomhedsoverskud som udbytte fremfor som arbejdsindkomst. Der er ikke taget højde for dette i de skønnede virkninger, selv om der også her kan forventes at være tale om betydelige effekter.