



Skatteministeriet

19. marts 2021
J.nr. 2021 - 2310

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 339 af 25. februar 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Peter Bach-Mortensen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvordan den i svaret på SAU alm. del – spørgsmål 242 opgjorte ”Sammensat marginalskat for aktieindkomst” er udregnet, og sammenligne denne opgørelse med, hvordan den sammensatte marginalskat for lønindkomster opgøres og udregnes.

Svar

Hovedaktionærer er karakteriseret ved at eje en stor andel af aktierne eller have bestemmende indflydelse i et selskab og yder ofte også en aktiv arbejdsindsats i selskabet. Sådanne arbejdende hovedaktionærer kan i stort omfang selv bestemme, om overskud fra selskabet skal udbetales – og beskattes – som lønindkomst eller som aktieudbytte.

Når selskabsoverskud udbetales som aktieudbytte, betaler hovedaktionæren først selskabsskat på 22 pct. gennem selskabet, og det resterende beløb beskattes derefter med den relevante aktieindkomstsattesats, der udgør 27 pct. for aktieindkomst op til en progressionsgrænse på 56.500 kr. (i 2021-niveau) for ugifte og det dobbelte for ægtepar og 42 pct. for aktieindkomst over progressionsgrænsen, *jf. også tabel 1 øverst*. Den sammensatte marginalskat for aktieindkomst over progressionsgrænsen er dermed $22 + (1 - 0,22) \cdot 42 = 54,76$ pct. i 2021, *jf. tabel 1 nederst*.

Tabel 1. Skattesatser og beregninger af sammensatte marginalskatter for 2021

<i>Skattesatser:</i>		
Selskabsskat		22 pct.
Aktieindkomstskat under/over progressionsgrænsen		27 pct. / 42 pct.
Arbejdsmarkedsbidrag		8 pct.
Det skrå skatteloft		52,06 pct.
<i>Sammensat marginalskat for:</i>		
	<i>Beregning</i>	<i>Resultat</i>
Aktieindkomst over progressionsgrænsen	$22 + (1 - 0,22) \cdot 42$	54,76 pct.
Lønindkomst over topskattegrænsen	$8 + (1 - 0,08) \cdot 52,06$	55,90 pct.

Kilde: skm.dk og egne beregninger.

Selskabsskat betales af selskabets eventuelle overskud, som består af selskabets indtægter fratrukket udgifter. Der betales derfor ikke selskabsskat af udgifter til løn, uanset om det er til medarbejdere eller hovedaktionærer. Den samlede marginalskat for lønindkomst består af arbejdsmarkedsbidrag, kommuneskat, bundskat og evt. topskat. Lønindkomst beskattes først med arbejdsmarkedsbidraget og dernæst beskattes det resterende beløb med resten af skatterne. Den højeste marginalskat på lønindkomst (ekskl. kirkeskat) kan beregnes med udgangspunkt i det skrå skatteloft for personlig indkomst, der udgør 52,06 pct. i 2021, samt satsen for arbejdsmarkedsbidraget på 8 pct. Det indebærer en højeste marginalskat på $8 + (1 - 0,08) \cdot 52,06 = 55,9$ pct. (ekskl. kirkeskat) i 2021, *jf. tabel 1 nederst*. Der er her ikke taget højde for eventuel modregning i offentlige ydelser.