



Skatteministeriet

9. februar 2024
J.nr. 2024 - 610

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 227 af 12. januar 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Steffen W. Frølund (LA).

Jeppe Bruus

/ Peter Bach-Mortensen

Spørgsmål

Vil ministeren vurdere, hvorvidt top-topskatten bryder med et princip i nyere dansk skat-tepolitik om at søge en høj grad af parallelitet mellem kapital- og aktieindkomstbeskatning og den øverste marginalskat?

Svar

Skattereglerne før *Aftale om reform af personskat* sikrer en omtrentlig balance mellem den aktuelt højeste marginalskat på lønindkomst på ca. 55,9 pct. (opgjort med gennemsnitlig kommuneskat og ekskl. kirkeskat) og den højeste sammensatte marginalskat på aktieindkomst på 54,8 pct.¹ Det begrænser muligheden for hovedaktionærer (selvstændige, der driver deres virksomhed i selskabsform) for såkaldt indkomsttransformation, herunder at udbetale løn som udbytteindkomst².

Med *Aftale om reform af personskat* omlægges topskatten fra 2026, så den nuværende topskat erstattes af tre skatter: En ny mellemskat, en ny topskat og en ny top-topskat. Ændringerne i topskatten indebærer, at den nuværende balance mellem marginalskatte for indkomster over den nuværende topkattegrænse på 618.400 kr. forskydes.

Den nye top-topskat på 5 pct. indebærer en forøgelse af marginalskatte med 4,6 pct.-point fra 55,9 pct. til 60,5 pct. for arbejdsindkomster over 2,5 mio. kr. Det skønnes at berøre omkring 9.000 personer, hvoraf omkring 1/3 skønnes at være hovedaktionærer. For hovedaktionærer indebærer det isoleret set en øget tilskyndelse til at udbetale lønindkomst som udbytteindkomst for den del af indkomsten, som overstiger den nye top-topskattegrænse på 2,5 mio. kr. Det omfatter dog umiddelbart alene en meget begrænset andel af de nuværende topkatteydere og hovedaktionærer.

Det skal understreges, at det i praksis vil afhænge af den enkelte hovedaktionærs forhold – herunder fx om der er mere end én hovedaktionær i det pågældende selskab – om det er forbundet med en økonomisk gevinst at udbetale virksomhedsoverskud som udbytteindkomst frem for som lønindkomst eller omvendt. Der foretages aktuelt ikke beregninger, som inddrager effekten af den ændrede tilskyndelse til indkomsttransformation mellem lønindkomst og udbytteindkomst (eller omvendt) for hovedaktionærer, da der p.t. ikke er grundlag for at foretage et sådant skøn.

¹ Den højeste sammensatte marginalskat for aktieindkomst er beregnet som $22 + (1 - 0,22) * 42 = 54,8$ pct.

² En hovedaktionær er pr. definition en person, der ejer mindst 25 pct. af aktierne (anparterne) i et aktieselskab (anpartsselskab). Der kan være hovedaktionærer, der ikke reelt har bestemmende indflydelse på egen aflønningsform og dermed ikke har mulighed for indkomsttransformation. Omvendt kan der være aktionærer, der ikke er hovedaktionærer, men som har stor indflydelse på aflønningsformen.