


Skatteministeriet

13. marts 2024
J.nr. 2024 - 1673

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 328 af 14. februar 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Jeppe Bruus

/ Peter Bach-Mortensen



Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for provenuvirkningen og de fordelingsmæssige konsekvenser ved at sænke aktie- og kapitalbeskatningen, hvor den høje sats over progressionsgrænsen sænkes fra 42 pct. med hhv. 2, 4, 6, 8, 10, 12 og 15 pct.point? Provenuet bedes opgjort i umiddelbar virkning, efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd. Provenuet bedes opgjort for årene 2024-2030 og i varig virkning. Der bedes anvendt 2024-niveau og 2024-priser. Der bedes redegjort for de fordelingsmæssige konsekvenser ved ændringerne i gini-koefficienten og ændringer i den disponible indkomst i kroner og øre fordelt på deciler. Dertil bedes ændringen i disponibel indkomst opgjort for de 1.000 danskere med de højeste bruttoindkomster ved ovenstående tiltag.

Svar

Med gældende regler beskattes aktieindkomst med 27 pct. op til en progressionsgrænse på 61.000 kr. (2024-niveau) og derefter med 42 pct. Progressionsgrænsen er det dobbelte for sambeskattede personer under ét, dvs. 122.000 kr.

Positiv nettokapitalindkomst beskattes med en gennemsnitlig skatteprocent på godt 37 pct., idet den indgår i grundlaget for bundskatten (12,01 pct.) samt i den skattepligtige indkomst, hvoraf der betales kommuneskat (25,1 pct. i gennemsnit). Den del af den positive nettokapitalindkomst, der overstiger en beløbsgrænse på 50.500 kr. i 2024, beskattes derudover med en højere sats på i alt 42 pct. (skatteloftet for positiv nettokapitalindkomst), hvis summen af den positive nettokapitalindkomst og den personlige indkomst (dvs. lønindkomst, overskud af virksomhed, honorarer mv.) samtidig overstiger topskattegrænsen.

Det er i svaret forudsat, at der først sker en gradvis nedsættelse af skatteloftet for positiv nettokapitalindkomst fra 42 til 38 pct., og at positiv nettokapitalindkomst derefter fjernes fra grundlaget for topskatten således, at den højeste beskatning af positiv nettokapitalindkomst reduceres til gennemsnitligt godt 37 pct. for alle. Herefter nedsættes den gennemsnitlige skat på godt 37 pct. gradvist til (gennemsnitligt) 27 pct., hvilket beregningsteknisk er sket ved gradvist at reducere den andel af den positive nettokapitalindkomst, som indgår i bundskattegrundlaget.

Der er beregningsteknisk antaget en selvfinansieringsgrad på 25 pct. ved nedsættelser af den høje sats for aktieindkomstskatten og topskat-beskatningen af positiv nettokapitalindkomst samt en selvfinansieringsgrad på 7 pct. ved ændringer af bundskatten af positiv nettokapitalindkomst.

Beregningerne er omfattet af betydelig usikkerhed – herunder også de skønnede umiddelbare provenuvirkninger – hvilket skyldes, at aktieindkomst over tid varierer mere end fx lønninger, samt at fremskrivningen af kapitalindkomst er følsom overfor udviklingen i renteniveauet.

En lempelse af de høje satser for aktie- og nettokapitalindkomst til fx 27 pct. skønnes med betydelig usikkerhed at medføre en umiddelbar provenuvirkning på -13,1 mia. kr. og en provenuvirkning efter tilbageløb og adfærd på -7,6 mia. kr., *jf. tabel 1*. Indkomstforskellene skønnes øget med 0,48 pct.-point målt ved Gini-koefficienten.

Tabel 1. Økonomiske konsekvenser ved hypotetiske nedsættelser af de højeste satser for beskatning af positiv nettokapitalindkomst og aktieindkomst i 2025

Højeste sats	Umiddelbar provenuvirkning	Provenuvirkning efter tilbageløb	Provenu efter tilbageløb og adfærd	Ændring i Gini-koefficient
<i>Pct.</i>	<i>Mia. kr. (2024-niveau)</i>			<i>Pct.-point</i>
40	-1,8	-1,3	-1,0	0,08
38	-3,5	-2,7	-2,0	0,13
36	-5,2	-4,0	-3,0	0,19
34	-7,0	-5,4	-4,0	0,26
32	-8,7	-6,7	-5,0	0,32
30	-10,5	-8,1	-6,0	0,39
27	-13,1	-10,1	-7,6	0,48

Anm.: Der er beregningsteknisk forudsat en selvfinansieringsgrad på 7 pct. for ændringer i den lave sats for positiv nettokapitalindkomst og 25 pct. for ændringer i den høje sats for både positiv nettokapitalindkomst og aktieindkomst. Provenu er afrundet til nærmeste 100 mio. kr.

Kilde: Lovmodelberegninger på baggrund af en 3,3 pct. stikprøve af befolkningen i 2019 fremskrevet til 2025 opgjort i 2024-niveau med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2023 og den mellemfristede fremskrivning fra maj 2023.

Lempelser af den højeste marginalsat på aktieindkomst må forventes at øge tilskyndelsen for hovedaktionærer til såkaldt *indkomsttransformation* af lønindkomst til udbytteindkomst, hvis de har muligheden herfor. En øget tilskyndelse til indkomsttransformation må forventes isoleret set at indebære et yderligere mindreprovenu. Det er dog ikke muligt med de økonomiske ministeriers nuværende regnemetoder at skønne over omfanget af indkomsttransformationen og de heraf afledte provenuvirkninger.

En ensartet højeste sats på fx 27 pct. for aktieindkomst og positiv nettokapitalindkomst skønnes at have størst betydning for personer i 10. indkomstdecil, hvor den gennemsnitlige årlige disponible indkomst øges med 24.500 kr., mens den gennemsnitlige årlige ændring for resten af befolkningen er betydeligt mindre, *jf. tabel 2*. De 1.000 danskere med størst bruttoindkomst skønnes at få forøget deres årlige disponible indkomst med omtrent 4,6 mio. kr. i gennemsnit.

Tabel 2. Gennemsnitlig ændring i disponibel indkomst fordelt på indkomstdeciler samt virkning for de 1.000 personer med højest bruttoindkomst ved hypotetiske nedsættelser af de højeste satser for beskatning af positiv nettokapitalindkomst og aktieindkomst i 2025

	Højeste sats (pct.)						
	40	38	36	34	32	30	27
	<i>Kr. (2024-niveau)</i>						
<i>Fordeling på indkomstdeciler</i>							
1. decil	0	0	0	0	0	0	0
2. decil	0	0	0	0	0	0	0
3. decil	0	0	0	0	0	0	0
4. decil	0	0	0	0	50	50	50
5. decil	0	0	50	50	50	50	50
6. decil	0	50	50	50	50	100	100
7. decil	0	50	50	100	100	100	150
8. decil	50	100	100	150	200	250	300
9. decil	100	250	350	450	600	700	900
10. decil	3.300	6.550	9.800	13.050	16.350	19.650	24.550
Hele befolkningen	350	750	1.100	1.450	1.800	2.200	2.750
	<i>Mio.kr. (2024-niveau)</i>						
1.000 personer med størst bruttoindkomst	0,6	1,2	1,9	2,5	3,1	3,7	4,6

Anm.: Virkningen i kr. er beregnet pr. voksen i familien, og afrundet til nærmeste 50 kr. for decilvirkningerne og til nærmeste 10.000 kr. for de 1.000 personer med størst bruttoindkomst.

Kilde: Lovmodelberegninger på baggrund af en 3,3 pct. stikprøve af befolkningen i 2019 fremskrevet til 2025 opgjort i 2024-niveau med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2023 og den mellemfristede fremskrivning fra maj 2023.