



Skatteministeriet

9. februar 2024
J.nr. 2024 - 1027

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 267 af 24. januar 2024 (alm. del).

Jeppe Bruus

/ Uffe Mikkelsen



Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse i tabelform, hvad provenutabet ved følgende skatteændringer vil være:

1. Afskaffelse af topskat.
2. Afskaffelse af loft over beskæftigelsesfradraget.
3. Selskabsskatten sænkes til 15 pct.
4. Flad skat på 27 pct. på aktieindkomst og positiv nettokapitalindkomst.
5. Afskaffelse af arveafgiften.
6. De første 7.000 kr. om måneden i arbejdsindkomst skal være skattefrie.
7. Afskaffelse af registreringsafgiften.
8. Afskaffelse af arbejdsskadeafgiften.
9. Afskaffelse af fradrag for faglige kontingenter.

Provenutabet bedes opgjort i umiddelbar virkning og virkning efter tilbageløb og adfærd.

Svar

Skatte- og afgiftsændringerne nævnt i spørgsmålet skønnes at indebære et samlet umiddelbart mindreprovenu på ca. 138,6 mia. kr. og et samlet mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 91,7 mia. kr. i 2025 (2023-niveau). Provenuvirkningerne for de enkelte delelementer fremgår af *tabel 1* og er uddybet nedenfor. Beregningerne er foretaget efter gældende regler og uden *Aftale om reform af personskat*.

Tabel 1. Provenuvirkninger ved forslag om ni skatte- og afgiftsændringer

Mia. kr. (2023-niveau)	Umiddelbar virkning	Virkning efter tilbageløb	Virkning efter tilbageløb og adfærd
1. Afskaffelse af topskat	-23,3	-17,9	-13,1
2. Afskaffelse af loft over beskæftigelsesfradraget	-12,9	-9,9	-8,1
3. Selskabsskatten nedsættes til 15 pct. ¹⁾	-22,9	-19,8	-13,2
4. Flad skat på 27 pct. på aktieindkomst og positiv nettokapitalindkomst	-11,0	-8,5	-6,5
5. Afskaffelse af bo- og gaveafgiften	-5,8	-4,5	-4,5
6. De første 7.000 kr. om måneden i arbejdsindkomst skal være skattefrie	-45,6	-35,1	-34,9
7. Afskaffelse af registreringsafgiften	-18,7	-14,7	-12,7
8. Afskaffelse af arbejdsskadeafgiften	-0,6	-0,4	-0,4
9. Afskaffelse af fradrag for faglige kontingenter.	2,2	1,7	1,7
Samlet forslag	-138,6	-109,2	-91,7

Anm.: Provenuvirkningerne afhænger af beregningsrækkefølgen. Indførslen af en flad skat på 27 pct. på aktie- og nettokapitalindkomst er af beregningstekniske årsager indregnet efter afskaffelse af topskatten og afskaffelse af loftet over beskæftigelsesfradraget og efter de første 7.000 kr. om måneden er blevet skattefrie. Provenuvirkningerne ved at de første 7.000 kr. om måneden i arbejdsindkomst er skattefrie, afviger fra provenuvirkningen i [SAU alm. del – svar på spm. 133](#), da der i dette svar er indregnet skattefrihed for al indkomst op til 84.000 kr. og ikke kun arbejdsindkomst.

1) Det er i provenuskønnet for nedsættelsen af selskabsskattesatsen forsimplet lagt til grund, at de dynamiske effekter ved en nedsættelse af selskabsskattesatsen sker i samme år som satsnedsættelsen. Der er i beregningen desuden ikke taget højde for den nye OECD-aftale om miniumsbeskatning, som Danmark har tilsluttet sig 8. oktober 2021. Aftalen indebærer bl.a., at multinationale koncerner, der omsætter for mere end 750 mio. euro om året, efter reglerne mindst vil skulle betale en effektiv minimumsskat på 15 pct. af deres globale aktiviteter, uanset om disse aktiviteter er placeret i lavskattelønde.

Kilde: Skatteministeriets beregninger.

Der er stor usikkerhed forbundet med de skønnede adfærdsvirkninger, da der er tale om meget store ændringer i skatte- og afgiftssystemet.

Ad. 1. Afskaffelser af topskat

Topskat beregnes som 15 pct. af personlig indkomst over 568.900 kr. (2023-niveau) med tillæg af positiv nettokapitalindkomst, der overstiger 48.800 kr. (det dobbelte for ægtepar). Der er et skatteloft på 52,07 pct. for topskat af personlig indkomst og et skatteloft på 42 pct. for topskat af kapitalindkomst. En afskaffelse af topskatten skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 23,3 mia. kr. og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 13,1 mia. kr. i 2025 (2023-niveau), *jf. tabel 1*.

Ad. 2. Afskaffelse af loftet over beskæftigelsesfradraget

Beskæftigelsesfradraget udgør 10,65 pct. af arbejdsmarkedsbidragsgrundlaget, dog højst 44.800 kr. (2025-regler i 2023-niveau). Det maksimale beskæftigelsesfradrag opnås ved en indkomst på ca. 420.000 kr. En afskaffelse af loftet over beskæftigelsesfradraget skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 12,9 mia. kr. og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 8,1 mia. kr. i 2025 (2023-niveau), *jf. tabel 1*.

Ad. 3. Selskabsskatten sænkes til 15 pct.

Efter gældende regler er skattesatsen for selskaber og foreninger 22 pct. En nedsættelse af selskabsskattesatsen til 15 pct. skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 22,9 mia. kr. og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 13,2 mia. kr. i 2025 (2023-niveau), *jf. tabel 1*.

Ad. 4. Flad skat på 27 pct. på aktieindkomst og positiv nettokapitalindkomst

Aktieindkomst beskattes op til en progressionsgrænse på 58.900 kr. (2023-niveau) med 27 pct., mens aktieindkomst over progressionsgrænsen beskattes med 42 pct. For ægtepar under ét er progressionsgrænsen dobbelt så stor. En flad skat på 27 pct. af aktieindkomst vil kunne indføres ved at afskaffe den progressive beskatning.

Positiv nettokapitalindkomst medregnes i beskatningsgrundlagene for bund- og topskatten, mens der ikke gives fradrag for negativ nettokapitalindkomst i disse grundlag. For bundskatteydere med positiv nettokapitalindkomst – og for topskatteydere med positiv nettokapitalindkomst under bundgrænsen på 48.800 kr. – er marginals-katten for positiv nettokapitalindkomst godt 37 pct. i en gennemsnitskommune. For topskatteydere med positiv nettokapitalindkomst over bundgrænsen på 48.800 kr. gælder et særligt skatteloft for positiv nettokapitalindkomst på 42 pct.

En flad skat på 27 pct. for kapitalindkomst kan fx indføres ved at beholde kapitalindkomst i kommuneskatten (svarende til en gennemsnitlig beskatning på 25 pct.) og medregne kapitalindkomst i bundskatten, så beskatningen svarer til knap 2 pct.¹

¹ Fx kan kapitalindkomst indgå i bundskattegrundlaget med 2/12,01 af den positive nettokapitalindkomst, hvor 12,01 er bundskatteprocenten. Hermed vil beskatningen af positiv nettokapitalindkomst i bundskatten blive 2 pct.

Indførslen af en flad skat på 27 pct. på aktieindkomst og positiv nettokapitalindkomst skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 11,0 mia. kr. og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 6,5 mia. kr. i 2025 (2023-niveau), *jf. tabel 1*. Beregningen er foretaget i forlængelse af afskaffelse af topskatten (pkt. 1), afskaffelse af loftet over beskæftigelsesfradraget (pkt. 2) samt skattefrihed for de første 7.000 kr. i arbejdsindkomst om måneden (pkt. 7).

Ad. 5 Afskaffelse af bo- og gaveafgiften

Det forudsættes, at den efterspurgte afskaffelse af boafgiften (ofte omtalt som arveafgiften) også omfatter en afskaffelse af gaveafgiften.

Boafgiften beregnes af de værdier, som afdøde efterlader sig. Satsen for boafgiften er 15 pct. Hvis arv udloddes til arvinger uden for den nærmeste familie, betaler de desuden en tillægsboafgift på 25 pct. af deres arveandel fratrukket deres andel af boafgiften. Gaveafgift beregnes af gaver til den nærmeste familie, i det omfang værdien af årets gaver til modtageren overstiger det afgiftsfri bundfradrag på 71.500 kr. (2023-niveau). Satsen for gaveafgift er på 15 pct., bortset fra gaver til bedsteforældre og stedforældre (som gavegiver ikke bor sammen med), hvor satsen er 36,25 pct.

Afskaffelsen af bo- og gaveafgiften skønnes at indebære et umiddelbart mindreprovenu på ca. 5,8 mia. kr. og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 4,5 mia. kr. (2023-niveau), *jf. tabel 1*.

Ad. 6. De første 7.000 kr. om måneden i arbejdsindkomst skal være skattefrie

Personfradraget udgør 48.000 kr. om året. Der er ved nuværende regler ikke noget fradrag i arbejdsmarkedsbidraget. I et scenarie hvor såvel topskatten som loftet over beskæftigelsesfradraget er afskaffet, skønnes en forhøjelse af personfradraget til 84.000 kr. for arbejdsindkomst og indførelsen af et fradrag på 84.000 kr. i arbejdsmarkedsbidraget, så de første 7.000 kr. om måneden er skattefrie, isoleret set at indebære et umiddelbart mindreprovenu på ca. 45,6 mia. kr. og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 34,9 mia. kr. i 2025 (2023-niveau), *jf. tabel 1*.

Ad. 7. Afskaffelse af registreringsafgiften

Efter gældende regler udgør registreringsafgiften 25 pct. af bilens nettopris inkl. moms (den afgiftspligtige værdi) op til 67.800 kr., 85 pct. af den afgiftspligtige værdi mellem 67.800 og 210.600 kr. og 150 pct. af den afgiftspligtige værdi over 210.600 kr. (2023-niveau). Herudover betales der et CO₂-tillæg, som også er progressivt indrettet, så de mest CO₂-udledende biler på marginalen betaler mest.

De provenumæssige konsekvenser ved en afskaffelse af registreringsafgiften afhænger af, hvilket år der regnes på, hvilket bl.a. skal ses i lyset af de løbende indfasningsregler for nul- og lavemissionsbiler samt den forventede udvikling i bilsalget, herunder sammensætningen af salget. I provenuberegningerne nedenfor tages der udgangspunkt i gældende 2024-regler og (en fremskrivning af) det faktiske 2022-salg til 2025. Registreringsafgiften er afskaffet efter følgende procedure:

- De tre satser på henholdsvis 150 pct. 85 pct. og 25 pct. sættes alle til 0 pct.
- Alle satser i CO₂-tillægget for benzin- og dieselmotorer sættes til 0 kr.

En fuld afskaffelse af registreringsafgiften i 2025 skønnes med stor usikkerhed at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 18,7 mia. kr. og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 12,7 mia. kr. (2023-niveau), *jf. tabel 1*.

Det bemærkes, at effekterne er beregnet ud fra regnemetoder, som er udviklet til at håndtere marginale ændringer. Selv ved marginale ændringer er der en vis usikkerhed forbundet med resultaterne. I forbindelse med en fuld afskaffelse af registreringsafgiften er resultaterne forbundet med meget stor usikkerhed.

Ad. 8. Afskaffelse af arbejdsskadeafgiften

Arbejdsskadeafgiften pålægges arbejdsgiverne og opkræves af Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES) sammen med det ordinære AES-bidrag. Afgiften udgør 17 pct. af de indbetalte bidrag til AES vedrørende erhvervssygdomme og 12 pct. af tilkendte erstatninger og godtgørelser på ulykkesområdet. En afskaffelse af arbejdsskadeafgiften, skønnes at indebære et umiddelbart mindreprovenu på ca. 0,6 mia. kr. og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 0,4 mia. kr. i 2025 (2023-niveau), *jf. tabel 1*.

Ad. 9. Afskaffelse af fradrag for faglige kontingenter

Det maksimale fradrag for udgifter til faglige kontingenter er 7.000 kr. fra og med 2024. Beløbet reguleres ikke. En afskaffelse af fradrag for udgifter til faglige kontingenter skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 2,2 mia. kr. og et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 1,7 mia. kr. i 2025 (2023-niveau), *jf. tabel 1*.