

Skatteministeriet

26. juni 2018
J.nr. 2018 - 2527

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 347 af 10. april 2018 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Joachim B. Olsen (LA).

Karsten Lauritzen

/ Peter Bach-Mortensen

Spørgsmål

I forlængelse af svar på SAU alm. del – spørgsmål 222 bedes ministeren supplere med tilsvarende beregninger af følgende scenarium:

Scenarie 6: som scenarie 5 i besvarelsen, men hvor beskatningen af ”Lille negativ nettokapital-/aktieindkomst”, ”Lille positiv nettokapital-/aktieindkomst” samt ”Stor positiv nettokapital-/aktieindkomst” alle fastsættes til 27,0 pct. (således at de fire søjler lyder på 24,9/27/27/27). Ministeren bedes endvidere tilføje en betragtning om forventede adfærdseffekter.

Svar

Det skønnes, at en omlægning af aktieindkomst til kapitalindkomst som beskrevet i besvarelsen af *SAU alm. del – spørgsmål 222 af 1. februar 2018 (folketingsåret 2017-18)* kombineret med en reduktion af skatten på både positiv og negativ nettokapitalindkomst svarende til det beskrevne scenarie 6 i indeværende spørgsmål vil medføre et umiddelbart merprovenu på godt 0,2 mia. kr., svarende til knap 0,2 mia. kr. efter tilbageløb, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser af at lade aktieindkomst indgå i kapitalindkomst samt yderligere ændringer af beskatningen af kapitalindkomst

Mia. kr., 2018-niveau	Umiddelbar provenuvirkning	Provenuvirkning efter tilbageløb
Scenarie 6	0,2	0,2

Anm.: Der er ikke beregnet afledte adfærdsvirkninger af ændringer, jf. nedenfor. Aktieindkomst fra lande med en dobbeltbeskatningsoverenskomst (såkaldte DBO-lande) og finansielle kontrakter vedrørende aktier og investeringsforeninger kan i visse tilfælde ikke henføres til enten noterede eller unoterede aktier på baggrund af lovmodellens datagrundlag. Disse kategoriseres per antagelse som aktieindkomst fra noterede aktier, dog kategoriseres aktieindkomsten fra finansielle kontrakter vedrørende aktier som indkomst fra unoterede aktier (sidstnævnte udgør samlet set under 20 mio. kr.).

Kilde: Lovmodelberegninger på en stikprøve på 33 pct. af befolkningen. Data fra 2014 fremskrevet til 2018 med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2017.

Den skitserede samlede beskatning af aktieindkomst (bortset fra indkomst fra unoterede aktier) og kapitalindkomst skønnes at indebære en mere ensartet beskatning af porteføljeinvesteringer og dermed isoleret set en mindre grad af skattemæssig forvriddning af husholdningernes investeringer i aktier og obligationer, som det også er beskrevet i besvarelsen af SAU alm. del – spørgsmål 222.

Det har ikke umiddelbart været muligt at skønne nærmere over de afledte adfærdsvirkninger og dermed over de samlede effekter på de offentlige finanser. Et nærmere skøn ville i givet fald forudsætte meget omfattende beregninger, som ville være forbundet med betydelig usikkerhed.