



## Skatteministeriet

16. oktober 2020  
J.nr. 2020 - 7677

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 650 af 26. august 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Christian Rabjerg Madsen (S).

Morten Bødskov

/ Peter Bach-Mortensen



## Spørgsmål

Vil ministeren opdatere svar på SAU alm. del – spørgsmål 62 (folketingsåret 2018-19, 1. samling), således at der i 2020-niveau i tabelform opgøres den gennemsnitlige skatteletelse i antal kr. i perioden 2011-2020 fordelt på hvert år i perioden i forhold til 2009 til henholdsvis de 100 og de 1000 borgere, som har den højeste bruttoindkomst? Ministeren bedes oplyse, hvor stor en andel af skatteletelsen, der kan henføres til sænkelsen af den højeste aktieindkomstskattesats fra 45 til 42 pct. samt indførslen af det særskilte skatteloft for kapitalindkomst på 42 pct. Ministeren bedes i forlængelse heraf oplyse, hvordan de to nævnte gruppers skattebetaling vil blive påvirket af finansieringselementerne i regeringens udspil ”Ny ret til tidlig pension – værdig tilbagetrækning for alle”.

## Svar

Besvarelsen tager udgangspunkt i indkomsterne i 2009 for de 100 hhv. 1.000 personer, der havde de højeste bruttoindkomster i dette år. For disse to grupper er beregnet forskellen mellem den gennemsnitlige indkomstskat i 2009 – med de i 2009 gældende regler – og den hypotetiske indkomstskat med skattereglerne i hhv. 2011 og 2021 (givet de to gruppers indkomster i 2009).

Disse forskelle er opdelt på de isolerede virkninger af hhv. Forårspakke 2.0 (der blev vedtaget i 2009 og indfaset i perioden 2010–2019), herunder ændringerne i aktieindkomstbeskatningen<sup>1</sup>, indførelsen af det skrå skatteloft for positiv nettokapitalindkomst (der blev vedtaget i 2010 og indfaset i perioden 2011-2014) samt virkningen af de øvrige ændringer af indkomstbeskatningen i den betragtede periode (herunder fx virkningerne af skattereformen fra juni 2012).

Der er tale om en såkaldt kontrafaktisk beregning, hvor der blandt andet ikke er taget højde for ændret adfærd som følge af de betragtede ændrede regler. Besvarelsen tager endvidere kun højde for ændringer i indkomstskatterne, men ikke virkningerne af finansieringselementerne knyttet til skattereformerne i perioden<sup>2</sup>.

Det bemærkes endvidere, at der er stor udskiftning fra år til år i grupperne med de 100 hhv. 1.000 personer med størst bruttoindkomst. Således er det kun omkring en femtedel af personerne i gruppen, der går igen mellem 2009 og 2010, *jf. svar på SAU alm. del – spm. 651*. Det skyldes ikke mindst, at en stor del af indkomsterne i disse grupper udgøres af aktieindkomst. Personer, der i enkelte år har ekstraordinært høje indkomster, kan være personer, der afhænder en virksomhed eller på anden vis opnår en stor enkeltstående gevinst.

---

<sup>1</sup> Ændringerne i aktieindkomstbeskatningen i medfør af Forårspakke 2.0 indebærer konkret, at de to progressionstrin blev samlet til ét, og den mellemste og højeste sats på hhv. 43 og 45 pct. dermed slået sammen og sænket til 42 pct. fra og med 2010. Fra og med 2012 blev den lave sats sænket fra 28 til 27 pct.

<sup>2</sup> Et væsentligt finansieringselement i Forårspakke 2.0 var indførelsen af lagerbeskatning af selskabers porteføljeaktier. Det indebærer, at personer, der er aktionærer i selskaber, der ejer porteføljeaktier, får et mindre afkast af deres aktier. Da en meget stor del af indkomsten i den gruppe personer, der spørges til, udgøres af aktieindkomst, vil den skattemæssige gevinst som følge af Forårspakke 2.0 alt andet lige være overvurderet.

Samtidig er der stor variation i den gennemsnitlige indkomst over tid, navnlig i gruppen med de 100 personer med størst bruttoindkomst.

Med de nævnte forbehold skønnes de 100 personer, der havde de højeste bruttoindkomster i 2009, isoleret set at skulle have betalt i gennemsnit ca. 1,4 mio. kr. mindre i indkomstskat med skattereglerne for 2011 og ca. 1,5 mio. kr. mindre med skattereglerne for 2021 sammenlignet med deres faktiske indkomstskat med 2009-regler. Det skal ses i lyset af, at denne gruppe i 2009 havde en gennemsnitlige bruttoindkomst på 46,9 mio. kr. og en gennemsnitlige skattebetaling (med 2009-regler) på 20,8 mio. kr., *jf. venstre del af tabel 1.*

Af den hypotetiske skattnedsættelse på ca. 1,5 mio. kr. med 2021-regler i forhold til 2009-regler, kan ca. 1,3 mio. kr. henføres til Forårspakke 2.0, hvoraf 0,7 mio. kr. skyldes lempelsen af aktieindkomstbeskatningen (overgangen fra to til et progressionstrin samt nedsættelsen af den højeste sats for aktieindkomstskatten), ca. 0,1 mio. kr. kan henføres til indførelsen af det skrå skatteloft for positiv nettokapitalindkomst, mens de resterende ca. 0,2 mio. kr. kan henføres til øvrige ændringer i indkomstbeskatningen i perioden.

**Tabel 1. Ændring i gennemsnitlig skattebetaling for de 100 hhv. 1.000 personer med højest bruttoindkomst i 2009**

(2021-niveau)	Top 100		Top 1.000	
	mio. kr.		mio. kr.	
Gennemsnitlig bruttoindkomst 2009	46,9		4,0	
Gennemsnitlig skattebetaling 2009	20,8		1,9	
	2011	2021	2011	2021
	mio. kr.		1.000 kr.	
<i>Ændring i gns. skattebetaling som følge af:</i>				
Forårspakke 2.0	-1,34	-1,30	-160	-150
- heraf lempeligere aktieindkomstbeskatning	-0,71	-0,71	-30	-30
Skråt skatteloft for kapitalindkomst	-0,04	-0,10	-10	-10
Øvrige ændringer i indkomstbeskatningen	-0,12	-0,18	10	-20
<b>Ændring i gennemsnitlig skattebetaling i alt</b>	<b>-1,4</b>	<b>-1,5</b>	<b>-160</b>	<b>-180</b>

Anm.: Bruttoindkomsten er opgjort som summen af personlig indkomst før fradrag af arbejdsmarkedsbidrag og med tillæg af positiv nettokapitalindkomst samt aktieindkomst. Skattebetalingen er opgjort som summen af arbejdsmarkedsbidrag, statslige skatter samt kommuneskat og kirkeskat. Tal er fremskrevet på baggrund af den skønnede udvikling i BNP 2011-2021 i Økonomisk Redegørelse, august 2020.

Kilde: Lovmodelberegninger på baggrund af en 33,3 pct. stikprøve af befolkningen i år 2009 fremregnet til 2011-niveau med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2010.

Tilsvarende skønnes de 1.000 personer, der havde de højeste bruttoindkomster i 2009, isoleret set at skulle have betalt i gennemsnit ca. 160.000 kr. mindre i indkomstskat med skattereglerne for 2011 og ca. 180.000 kr. mindre med skattereglerne for 2021 sammenlignet med deres faktiske indkomstskat med 2009-regler. Det skal ses i lyset af, at denne gruppe i 2009 havde en gennemsnitlige bruttoindkomst på ca. 4 mio. kr. og en gennemsnitlige skattebetaling (med 2009-regler) på ca. 1,9 mio. kr., *jf. højre del af tabel 1.*

Af den hypotetiske skattnedsættelse på ca. 180.000 kr. med 2021-regler i forhold til 2009-regler, kan ca. 150.000 kr. henføres til Forårspakke 2.0, hvoraf ca. 30.000 kr. skyldes lempelsen af aktieindkomstbeskatningen (overgangen fra to til et progressionstrin samt nedsættelsen af den højeste sats for aktieindkomstskatten), ca. 10.000 kr. kan henføres til indførelsen af det skrå skatte loft for positiv nettokapitalindkomst, mens de resterende ca. 20.000 kr. kan henføres til øvrige ændringer i indkomstbeskatningen i perioden.