



7. februar 2023
J.nr. 2023 - 672

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 25 af 11. januar 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Christina Olumeko (ALT).

Jeppe Bruus

/ Uffe Mikkelsen

Spørgsmål

Det fremgår af regeringsgrundlaget, at regeringen vil gennemføre en skattereform, der bl.a. indeholder en ny såkaldt top-top-skat, hvor indkomst over 2,5 mio. kr. beskattes med 20 pct. Hvilken betydning har det skrå skatteloft for statens provenu fra den nye top-top-skat, og hvor meget nedsættes statens forventede provenu som følge af det skrå skatteloft?

Svar

Der er i personbeskatningen et loft over, hvor høj en samlet skatteprocent man kan komme til at betale af nogen del af sin indkomst. Fra og med 2010 er der to skatteloffer. Ét for beskatningen af personlig indkomst og ét for beskatningen af positiv nettokapital-indkomst. Skatteloftet betegnes også som 'det skrå skatteloft'.

Efter gældende regler udgør skatteloftet for personlig indkomst 52,07 pct. i 2023. Hvis indkomstskatteprocenterne til staten bestående af bundskat og topskat samt skatteprocenten til kommunen tilsammen overstiger 52,07 pct., reduceres topskatten af den personlige indkomst med en procent-sats svarende til forskellen mellem summen af skatteprocenterne og 52,07 pct.¹

I den skitserede model for skatteomlægningen vil satsen for den gældende topskat blive reduceret fra 15 pct. til 7,5 pct.² Parallelt hermed reduceres det nuværende skatteloft på 52,07 pct. med 7,5 pct.-point til 44,57 pct. Skatteloftet vil blive implementeret på niveauet for den gældende topskat og vil dermed ligge *før* den nye 'topskat' og den nye 'top-top-skat'. Således beskattes den personlige indkomst progressivt med op til 52,07 pct. (44,57 + 7,5) for indkomster mellem 750.000 og 2½ mio. kr. (opgjort før arbejdsmarkedsbidrag) og med op til 57,07 pct. (44,57 + 7,5 + 5) for indkomster over 2½ mio. kr.

Provenuvirkningen ved indførelse af den såkaldte 'top-top-skat', svarende til en ekstra skat på 5 pct. af personlig indkomst over 2,5 mio. kr. (før arbejdsmarkedsbidrag), er således uafhængig af skatteloftet. Provenuskønnet afspejler blot virkningen af en ekstra marginal skat på 5 pct.³

Skatteloftet for personlig indkomst har derfor ikke en isoleret betydning for provenuvirkningen ved indførelse af den såkaldte 'top-top-skat', men har en betydning for den samlede marginale skattesats svarende til 57,07 pct.

¹ Bundskatten og topskatten udgør hhv. 12,09 og 15 pct. i 2023. I et eksempel, hvor kommuneskatten udgør 25,5 pct., vil skatteloftet for personlig indkomst medføre et nedslag på 0,52 pct. ($25,5 + 12,09 + 15 - 52,07 = 0,52$).

² Jf. https://fm.dk/media/26726/faktaark_skattereform.pdf. Der er i svaret taget udgangspunkt i samme forudsætninger, som er lagt til grund i dette faktaark.

³ For en person med en personlig indkomst på 5 mio. kr., vil den såkaldte 'top-top-skat' medføre en skattebetaling på 135.000 kr. (5 pct. af 5 mio. kr. minus et bundfradrag på 2,3 mio. kr.). Beskatningen sker af personlig indkomst efter arbejdsmarkedsbidrag på 8 pct., hvorfor bundfradraget efter arbejdsmarkedsbidrag svarer til: 2,5 mio. kr. $\times (1 - 0,08) = 2,3$ mio. kr.