



27. november 2023  
J.nr. 2023 - 7672

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 309 af 23. august 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Steffen W. Frølund (LA).

Jeppe Bruus

/ Peter Bach-Mortensen

## Spørgsmål

Vil ministeren beregne provenueffekten før og efter tilbageløb og adfærd af en afskaffelse af topskatten under forudsætning af en indkomstelasticitet på hhv. 0,4 og 0,5, som findes i studiet: “Micro vs Macro Labor Supply Elasticities: The Role of Dynamic Returns to Effort”, august 2023 ([https://www.henrikkleven.com/uploads/3/7/3/1/37310663/dynamic\\_compensation\\_draft\\_august\\_2023.pdf](https://www.henrikkleven.com/uploads/3/7/3/1/37310663/dynamic_compensation_draft_august_2023.pdf))?

## Svar

De økonomiske ministeriers nuværende metoder til beregning af afledte adfærdsvirkninger på arbejdsudbuddet af ændringer i skatten på arbejdsindkomst omfatter blandt andet en forudsætning om en gennemsnitlig (lønvægtet), såkaldt *kompeniseret substitutionselasticitet* i *timearbejdsudbuddet* (arbejdsudbudsadfærden på den såkaldte intensive margin) på 0,1, hvor der underliggende forudsættes en substitutionselasticitet på knap 0,05 for mænd og godt 0,17 for kvinder.

Det er i besvarelsen som udgangspunkt lagt til grund, at der med spørgsmålet ønskes en beregning, hvor den gennemsnitlige (lønvægtede) substitutionselasticitet for hele befolkningen *hypotetisk* forudsættes at være hhv. 0,4 og 0,5 i stedet for 0,1 (hvilket indebærer en proportional opjustering af substitutionselasticiteterne for de to køn)<sup>1</sup>. En sådan antagelse indebærer (i sagens natur), at de beregnede afledte adfærdsvirkninger på arbejdsudbuddet af en ændring i marginals-katten bliver væsentligt større end med de nuværende regnemetoder.

Der er i besvarelsen også vist en alternativ beregning, hvor den gennemsnitlige (lønvægtede) substitutionselasticitet for *topskatteydere* hypotetisk forudsættes at være hhv. 0,4 og 0,5. Baggrunden er, at de nævnte elasticiteter i det i spørgsmålet omtalte studie er estimeret for personer i den øverste del af indkomstfordelingen (og altså ikke for hele befolkningen).

Med ministeriernes nuværende regnemetoder er den gennemsnitlige (lønvægtede) substitutionselasticitet for topskatteydere knap 0,08 (dvs. lavere end den gennemsnitlige substitutionselasticitet på 0,1 for hele befolkningen), hvilket primært skyldes, at en større andel mænd end kvinder betaler topskat, og at den gennemsnitlige substitutionselasticitet for mænd antages at være lavere end for kvinder. Den alternative beregningsforudsætning, at substitutionselasticiteten for *topskatteydere* hypotetisk antages at være hhv. 0,4 og 0,5, indebærer således en (endnu) større opjustering af elasticiteten i forhold til de nuværende regnemetoder og dermed også en (endnu) større stigning i de beregnede afledte virkninger på arbejdsudbuddet.

---

<sup>1</sup> Indkomstfølsomheden i beregningen af timearbejdsudbuddet er fastholdt uændret i forhold til ministeriernes nuværende regnemetoder. Dette skal bl.a. ses i lyset af, at der i analyserne i det i spørgsmålet nævnte studie ikke eksplicit er estimeret en indkomstfølsomhed.

### Afskaffelse af topskatten

Efter gældende regler beskattes personlig indkomst over 568.900 kr. (2023-niveau) og positiv nettokapitalindkomst over 48.800 kr. (det dobbelte for sambeskattede) med en top-skat på 15 pct. Dog kan den samlede marginals-kat for arbejdsindkomst ikke overstige 55,9 pct. i 2023, og den samlede marginals-kat for positiv nettokapitalindkomst kan ikke overstige 42 pct.

En hypotetisk afskaffelse af topskatten skønnes at indebære et umiddelbart mindreprovenu på 23,3 mia. kr., svarende til et mindreprovenu på 17,9 mia. kr. efter tilbageløb (opgjort i 2023-niveau). En afskaffelse af topskatten vil endvidere øge arbejdsudbuddet og dermed give anledning til en afledt dynamisk provenuvirkning, som med de *nuværende regneprincipper*, herunder en lønvægtet substitutionselasticitet på 0,1 – og med meget betydelig usikkerhed – skønnes til ca. 4,8 mia. kr. Det samlede mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd kan dermed opgøres til 13,1 mia.kr.<sup>2</sup>, *jf. venstre søjle i tabel 1.*

Tabel 1. Skønnede økonomiske konsekvenser ved en hypotetisk afskaffelse af topskatten ved forskellige forudsatte substitutionselasticiteter

|                                                                | Elasticitet |          |          |          |          |
|----------------------------------------------------------------|-------------|----------|----------|----------|----------|
|                                                                | Nuværende   | Model 1a | Model 1b | Model 2a | Model 2b |
| Gennemsnitlig substitutionselasticitet for hele populationen   | 0,10        | 0,40     | 0,50     | -        | -        |
| Gennemsnitlig substitutionselasticitet for topskatteydere      | 0,08        | 0,31     | 0,39     | 0,40     | 0,50     |
| Provenuvirkning ved en afskaffelse af topskatten (2023-niveau) |             |          |          |          |          |
|                                                                | Mia. kr.    |          |          |          |          |
| Umiddelbar provenuvirkning                                     | -23,3       | -23,3    | -23,3    | -23,3    | -23,3    |
| Provenu efter tilbageløb                                       | -17,9       | -17,9    | -17,9    | -17,9    | -17,9    |
| Dynamisk provenuvirkning                                       | 4,8         | 20,9     | 26,3     | 26,9     | 34,8     |
| Provenu efter tilbageløb og adfærd                             | -13,1       | 3,0      | 8,4      | 9,0      | 16,9     |

Anm.: Ved ændringer i den høje sats for positiv nettokapitalindkomst forudsættes en selvfinansierungsgrad på 25 pct. ved de nuværende regneprincipper.

Kilde: Lovmodelberegninger på baggrund af en 3,3 pct. stikprøve af befolkningen i 2019 fremskrevet til 2023-niveau med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, marts 2023, og den mellemfristede fremskrivning fra august 2022.

Hvis den gennemsnitlige, lønvægtede substitutionselasticitet for hele populationen forudsættes at være 0,4 – dvs. fire gange større end med den nuværende metode – bliver den lønvægtede substitutionselasticitet 0,31 for topskatteydere i gennemsnit, *jf. model 1a i tabel 1.* Under denne hypotetiske forudsætning skønnes en afskaffelse af topskatten at øge arbejdsudbuddet svarende til en dynamisk provenuvirkning på 20,9 mia. kr. – hvilket

<sup>2</sup> Det bemærkes, at den usikkerhed, der er knyttet til adfærd ændringerne, stiger med ændringens størrelse, og at de dynamiske virkninger ved store ændringer af marginals-katten er forbundet med betydelig usikkerhed. Det bemærkes endvidere, at en afskaffelse af topskatten vil øge hovedaktionærers tilskyndelse til at udbetale virksomhedsoverskud som lønindkomst fremfor som udbytteindkomst. De økonomiske ministerier har dog ikke et metodegrundlag, der kan anvendes til at kvantificere denne adfærdseffekt.

indebærer, at en afskaffelse af topskatten dermed bliver mere end selvfinansierende, svarende til et *merprovenu* efter tilbageløb og adfærd på 3,0 mia. kr.

Hvis den gennemsnitlige, lønvægtede substitutionselasticitet for hele populationen forudsættes at være 0,5 – dvs. fem gange større end med den nuværende metode – bliver den lønvægtede substitutionselasticitet 0,39 for topskatteydere i gennemsnit, *jf. model 1b i tabel 1*. Under denne forudsætning skønnes en hypotetisk afskaffelse af topskatten at give anledning til en dynamisk provenuvirkning på 26,3 mia. kr. og vil dermed indebære et *merprovenu* efter tilbageløb og adfærd på 8,4 mia. kr.

Hvis den lønvægtede substitutionselasticitet beregningsteknisk forudsættes at være 0,4 for *topskatteydere* i gennemsnit, *jf. model 2a i tabel 1*, skønnes en hypotetisk afskaffelse af topskatten at give anledning til en dynamisk provenuvirkning på 26,9 mia. kr. og vil dermed indebære et *merprovenu* efter tilbageløb og adfærd på 9,0 mia. kr.

Hvis den lønvægtede substitutionselasticitet beregningsteknisk forudsættes at være 0,5 for *topskatteydere* i gennemsnit, *jf. model 2b i tabel 1*, skønnes en hypotetisk afskaffelse af topskatten at give anledning til en dynamisk provenuvirkning på 34,8 mia. kr. og vil dermed indebære et *merprovenu* efter tilbageløb og adfærd på 16,9 mia. kr.