



Skatteministeriet

19. april 2024
J.nr. 2024 - 2720

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 409 af 22. marts 2024 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Jeppe Bruus

/ Uffe Mikkelsen



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse provenuvirkningen ved en skattepakke, der indeholder nedenstående to elementer, hvor der ønskes belyst tre scenarier for ændringer i beløbsgrænsen for top-topskatten?

1) Den høje sats på aktieindkomst øges fra 42 pct. til 49 pct. således, at den sammensatte marginalskat for aktieindkomst inklusiv selskabsskat svarer til top-topskattens sats.

2a) Beløbsgrænsen for top-topskatten sænkes fra 2,5 mio. kr. til 1,0 mio. kr.

2b) Beløbsgrænsen for top-topskatten sænkes fra 2,5 mio. kr. til 1,5 mio. kr.

2c) Beløbsgrænsen for top-topskatten sænkes fra 2,5 mio. kr. til 2,0 mio. kr.

Provenuvirkningen bedes opgjort i umiddelbar virkning, efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd, opdelt på de enkelte elementer. Provenuvirkningen bedes opgjort for årene 2024-2025 og i varig virkning. Der bedes her anvendt 2024-niveau og 2024-priser. Ministeren bedes endvidere opgøre fordelingsvirkningen ved skatteændringerne opgjort som virkningen på disponibel indkomst i kroner og øre og i procent af disponibel indkomst opdelt for 10 indkomstdeciler. For den 10. indkomstdecil bedes også opdelt på percentiler og dertil bedes ændringen i disponibel indkomst opgjort for de 1.000 danskere med de højeste bruttoindkomster i pct. samt i kroner og øre. Endeligt bedes ministeren oplyse skatteændringernes virkning på Gini-koefficienten.

Svar

Aktieindkomst beskattes aktuelt med 27 pct. af indkomsten under 61.000 kr. (2024-niveau) og 42 pct. af indkomsten over denne grænse, hvorved den højeste sammensatte marginalskat på aktieindkomst inklusive selskabsskat udgør ca. 54,8 pct¹. For hovedaktionærer, der kan have et valg mellem at udbetale virksomhedsoverskud enten som aktieindkomst eller som lønindkomst, er den højeste marginalskat på lønindkomst på 55,9 pct. (opgjort ekskl. kirkeskat).

Med *Aftale om reform af personskat* indføres fra 2026 en ny top-topskat på 5 pct. for arbejdsindkomster over 2,5 mio. kr. (2023-niveau før arbejdsmarkedsbidrag)². Den nye top-topskat indebærer en forøgelse af den højeste marginalskat på lønindkomst til 60,5 pct.

En hypotetisk forhøjelse af den høje sats for aktieindkomst til 49 pct. vil medføre, at den sammensatte marginalskat på aktieindkomst inklusive selskabsskat udgør godt 60,2 pct., hvilket tilnærmelsesvis er på niveau med marginalskatten for lønindkomst inkl. den nye top-topskat.

En skatteomlægning, som inkluderer både forhøjelsen af den høje sats for aktieindkomst til 49 pct., samt en nedsættelse af beløbsgrænsen for top-topskatten fra 2,5 mio. kr. til 1

¹ Selskabsoverskud, der udbetales som aktieudbytte, beskattes først med selskabsskattesatsen og dernæst med den relevante aktieindkomstskattesats. Den højeste sammensatte marginalskat for selskabsskat og aktieindkomst er $22 + (1 - 0,22)$

* $42 = 54,74$ pct., idet selskabsskatten er 22 pct., og den høje skattesats for aktieindkomst er 42 pct.

² Beløbsgrænserne nævnt i spørgsmålet på hhv. 2,5 mio., 2 mio., 1,5 mio. og 1 mio. kr. før arbejdsmarkedsbidrag er alle opgjort i 2023-niveau. I 2024-niveau er beløbsgrænserne hhv. 2.588.261 kr., 2.070.652 kr., 1.552.935 kr. og 1.035.326 kr. for arbejdsmarkedsbidrag.

mio. kr. (2023-niveau), skønnes med betydelig usikkerhed at medføre et merprovenu på ca. 7,1 mia. kr. i umiddelbar virkning og ca. 3,9 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 1*, der også viser provenuvirkningen ved de øvrige to skatteomlægninger.

Der er i beregningerne taget udgangspunkt i, at skatteomlægningerne træder i kraft fra og med 2026, dvs. på samme tidspunkt som implementeringen af personskattereformen, som indeholder top-topskatten. Virkningen af skatteomlægningerne vises derfor i 2026, hvormed den ønskede virkning i 2024 og 2025 ikke oplyses.

Tabel 1. Provenuvirkninger ved tre forskellige skatteomlægninger af den høje sats på aktieindkomst og beløbsgrænsen for top-topskatten, 2026 (2024-niveau)

	Høj sats Beløbsgrænse	1) 49 pct. 2,5 mio. kr.	1) + 2a) 49 pct. 1 mio. kr.	1) + 2b) 49 pct. 1,5 mio. kr.	1) + 2c) 49 pct. 2 mio. kr.
Mia. kr.					
Umiddelbar virkning		4,8	7,1	5,7	5,1
Virkning efter tilbageløb		3,7	5,5	4,4	3,9
Virkning efter tilbageløb og adfærd		2,8	3,9	3,3	3,0

Anm.: Provenuvirkningerne er regnet på baggrund af 2026-regler. Der er beregningsteknisk forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct. for ændringer i den høje sats på aktieindkomst. Der er ikke skønnet over de mulige afledte provenuvirkninger som følge af ændret indkomsttransformation.

Kilde: Lovmodelberegninger på en stikprøve på 3,3 pct. af befolkningen. Data fra 2019 fremskrevet til 2024 niveau med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2023 og den mellemfristede fremskrivning fra maj 2023.

Adfærdsvirkningerne af skatteomlægningens del 1) for en forhøjelse af skattesatsen på aktieindkomst er beskrevet i svaret på [SAU alm. del – spm. 329](#). Forhøjelsen af den høje sats for aktieindkomst øger isoleret set hovedaktionærers tilskyndelse til at indkomsttransformere fra udbytteindkomst til lønindkomst, indtil de har en lønindkomst svarende til top-topskattegrænsen på 2,5 mio. kr.

Nedsættelsen af beløbsgrænsen for top-topskatten i skatteomlægningerne 2a-2c) indebærer, at flere personer – herunder flere hovedaktionærer – vil blive berørt af top-topskatten. Der vil isoleret set opstå en øget tilskyndelse til at indkomsttransformere fra lønindkomst til udbytteindkomst for de hovedaktionærer, der betaler den lave sats på aktieindkomst på 27 pct. (dvs. ikke er berørt af den høje sats på aktieindkomst). Der er i provenuvurderingerne alene indregnet adfærdsvirkninger via arbejdsudbuddet, *jf. ministeriernes sædvanlige regneprincipper*.

Skatteomlægningerne skønnes at reducere indkomstforskellene med mellem 0,31 pct.-point og 0,21 pct.-point målt ved Gini-koefficienten. Det skønnes endvidere, at skatteomlægningen vil medføre en gennemsnitlig reduktion af de disponible indkomster med mellem 1.400 kr. og 900 kr. pr. voksen og en formindskelse af de disponible indkomster med mellem 0,5 pct. og 0,3 pct. for befolkningen set under ét, *jf. tabel 2*.

For 10. indkomstdecil skønnes skattepakken at medføre en gennemsnitlig formindskelse af de disponible indkomster med mellem 12.600 kr. og 8.500 kr. pr. voksen og en formindskelse af de disponible indkomster med mellem 1,9 pct. og 1,3 pct.

For de 1.000 danskere med de højeste bruttoindkomster skønnes skatteomlægningen at medføre en gennemsnitlig reduktion af de disponible indkomster med mellem 1,8 og 1,7 mio. kr. svarende til en reduktion på ca. 0,1 pct. af de disponible indkomster.

Tabel 2. Fordelingsvirkninger ved tre forskellige skatteomlægninger af den høje sats på aktieindkomst og beløbsgrænsen for top-topskatten, 2026 (2024-niveau)

Høj sats Beløbsgrænse	1)		1) + 2a)		1) + 2b)		1) + 2c)	
	49 pct. 2,5 mio. kr.		49 pct. 1 mio. kr.		49 pct. 1,5 mio. kr.		49 pct. 2 mio. kr.	
Indkomstdeciler	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.
1.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
2.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
3.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
4.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
5.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
6.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
7.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0
8.	-100	0,0	-200	0,0	-100	0,0	-100	0,0
9.	-200	0,0	-500	-0,1	-200	-0,1	-200	-0,1
10.	-8.500	-1,3	-12.600	-1,9	-10.100	-1,5	-9.000	-1,4
Hele befolkningen	-900	-0,3	-1.400	-0,5	-1.100	-0,4	-1.000	-0,3
Indkomstpercentiler	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.	Kr.	Pct.
91.	-300	-0,1	-900	-0,2	-400	-0,1	-300	-0,1
92.	-400	-0,1	-1.000	-0,3	-500	-0,1	-400	-0,1
93.	-500	-0,1	-1.300	-0,3	-600	-0,1	-500	-0,1
94.	-600	-0,1	-1.700	-0,4	-800	-0,2	-600	-0,1
95.	-700	-0,1	-2.100	-0,5	-900	-0,2	-700	-0,2
96.	-1.000	-0,2	-2.900	-0,6	-1.300	-0,3	-1.000	-0,2
97.	-1.400	-0,3	-4.300	-0,8	-2.000	-0,4	-1.500	-0,3
98.	-2.300	-0,4	-6.700	-1,2	-3.400	-0,6	-2.500	-0,4
99.	-4.700	-0,7	-13.500	-1,9	-7.600	-1,1	-5.500	-0,8
100.	-73.100	-4,2	-91.700	-5,3	-83.100	-4,8	-77.200	-4,5
10. decil i alt	-8.500	-1,3	-12.600	-1,9	-10.100	-1,5	-9.000	-1,4
Virkning for 1.000 personer med højeste bruttoindkomst, mio. kr.	-1,7	-0,1	-1,8	-0,1	-1,7	-0,1	-1,7	-0,1
Ændring i Gini-koefficient, pct. point		-0,21		-0,31		-0,25		-0,22

Anm.: Virkningen i kr. på tværs af indkomstdeciler er beregnet pr. voksen i familien og afrundet til nærmeste 100 kr. Den procentvise ændring i disponibel indkomst er beregnet ud fra familieækvivaleret disponibel indkomst, hvor der er taget højde for stordriftsfordele.

Kilde: Lovmodelberegninger på en stikprøve på 33,3 pct. af befolkningen Data fra 2019 fremskrevet til 2024 niveau med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, august 2023 og den mellemfristede fremskrivning fra maj 2023.

Det skønnes, at en top-topskattegrænse på 1 mio. kr. vil medføre yderligere godt 100.000 top-topskatteydere, mens en grænse på 1,5 mio. kr. vil medføre ca. 23.000 flere og en grænse på 2 mio. kr. vil medføre ca. 6.000 flere.