



Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 396 af 23. september 2008.

(Alm. del).

Kristian Jensen

/Birgitte Christensen

Spørgsmål: Vil skatteministeren redegøre for, hvordan beregningsgrundlaget for topskatten henholdsvis mellemskatten er i 2009, og hvori forskellen mellem de to beregningsgrundlag består, herunder muligheden for at udnytte en ægtefælles mellemskattefradrag.

Svar: Fra og med 2009 er bundgrænserne for, hvornår der skal betales mellemskat og topskat ens, men beskatningsgrundlagene og udskrivningsgrundlagene adskiller sig dog på en række punkter.

Mellemskattegrundlaget består ligesom for bundskattens vedkommende af den personlige indkomst med tillæg af eventuel positiv nettokapitalindkomst, og mellemskatten beregnes i 2009 med 6 pct. af den del af grundlaget, der overstiger mellemskattegrænsen på 347.200 kr.

For gifte personer gælder, at hvis den ene ægtefælles mellemskattegrundlag er mindre end bundfradraget (mellemskattegrænsen), kan den overskydende del af bundfradraget overføres til den anden ægtefælle og modregnes i dennes grundlag for mellemskatten. Ægtepar skal således i 2009 først betale mellemskat, hvis deres samlede mellemskattegrundlag overstiger det dobbelte bundfradrag, dvs. 694.400 kr. Ved opgørelsen af, om der skal medregnes positiv nettokapitalindkomst til mellemskattegrundlaget, tages ægtefællernes samlede kapitalindkomst i betragtning. Der sker således udligning af eventuel positiv og negativ nettokapitalindkomst mellem ægtefæller før beregningen af mellemskatten, således at der kun medregnes positiv nettokapitalindkomst til beskatningsgrundlaget i det omfang ægtefællernes samlede nettokapitalindkomst er positiv. Det er en betingelse for denne indkomstudligning og overførsel af eventuelt uudnyttet bundfradrag, at ægtefællerne er samlevende ved indkomstårets udløb.

Topskatten udgør 15 pct. For personer, der bor i kommuner, der er omfattet af det skrå skateloft, sker der dog en reduktion af topskattesatsen. Det drejer sig om kommuner, hvor skatteprocenten i 2009 udgør 25,0 pct. eller derover. Topskattegrundlaget svarer næsten til grundlaget for bund- og mellemskatten, nemlig den personlige indkomst plus eventuel positiv nettokapitalindkomst. Hertil kommer dog, at hvis der er foretaget fradrag for indbetalinger til kapitalpensionsordninger ved opgørelsen af den personlige indkomst, lægges disse beløb til igen, før topskatten beregnes, idet kapitalpensionsindskud alene kan fradrages ved beregningen af sundhedsbidrag, bundskat, mellemskat samt kommune- og kirkeskat. Dette gælder både for indskud ved privattegnede ordninger, der er fratrukket på selvangivelsen, og for indskud ved arbejdsgiveradministrerede kapitalpensionsordninger med bortseelsesret, der ikke figurerer på selvangivelsen. Også den del af pensionsindbetalingerne til ordninger med løbende udbetalinger, der eventuelt henføres til opsparing til en supplerende engangsydelse, skal tillægges beskatningsgrundlaget, før topskatten beregnes.

Topskatten beregnes herefter af den del af beskatningsgrundlaget, der i 2009 overstiger 347.200 kr. Ved beregning af topskat kan der ikke overføres eventuelt uudnyttet bundfradrag mellem ægtefæller.

For ægtefæller gælder dog særlige regler for beregningen af topskat af positiv nettokapitalindkomst. For det første opgøres kapitalindkomsten for ægtefællerne under ét, og kun hvis ægtefællerne tilsammen har positiv nettokapitalindkomst, beregnes der topskat af beløbet. For det andet beregnes topskatten af det eventuelle positive beløb på toppen af den personlige indkomst hos den af ægtefællerne, der har den største personlige indkomst. Den beregnede topskat af kapitalindkomsten fordeles herefter mellem ægtefællerne i forhold til deres andel af den samlede positive nettokapitalindkomst. Denne beregningsregel sikrer, at størrelsen af skatten af kapitalindkomsten er uafhængig af, hos hvem af ægtefællerne kapitalindkomsten er selvangivet. Det er en betingelse for anvendelse af denne beregningsregel, at ægtefællerne har været samlevende i hele indkomståret.

Ifølge de seneste budgetteringsforudsætninger fra august 2008 vil det samlede indkomstgrundlag for mellemskatten i 2009 udgøre ca. 1.075 mia. kr., mens grundlaget for topskatten vil udgøre ca. 1.100 mia. kr., idet der ikke i dette grundlag kan foretages fradrag for indskud på kapitalpensionsordninger.

For topskattens vedkommende udnyttes et samlet bundfradrag på ca. 975 mia. kr. Det vil sige, at udskrivningsgrundlaget for topskatten svarende til den del af de enkelte skatteyderes indkomstgrundlag, der overstiger topskattegrænsen, skønnes at udgøre godt 125 mia. kr.

For mellemskattens vedkommende er det samlede udnyttede bundfradrag større end for topskatten. Det skyldes reglerne om, at gifte personer kan overføre en eventuel uudnyttet del af deres bundfradrag til ægtefællen. Samlet skønnes der at blive udnyttet et bundfradrag i mellemskatten på ca. 985 mia. kr., således at udskrivningsgrundlaget for mellemskatten i 2009 vil udgøre godt 90 mia. kr.

I alt skønnes ca. 650.000 personer i 2009 samlet at skulle betale ca. 5,6 mia. kr. i mellemskat, mens ca. 960.000 personer samlet skønnes at skulle betale topskat på ca. 18,7 mia. kr.