



Skatteministeriet

9. september 2014

J.nr. 14-3920230

Til Folketinget – Erhvervs-, Vækst- og Eksportudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 378 af 24. juni 2014 (alm. del).

Benny Engelbrecht

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for statskassens provenutab (inkl. tilbageløb og adfærd), såfremt iværksættere og andre selvstændige erhvervsdrivende fritages fra at betale arbejdsmarkedsbidrag.

Svar

Indledningsvist skal det bemærkes, at det er vanskeligt at foretage en præcis afgrænsning af iværksættere samt selvstændige erhvervsdrivende. Erhvervsdrivende kan drive virksomheden som personligt ejet virksomhed eller i selskabsform.

Indkomst fra en personlig ejet virksomhed udgøres dels af overskud, dels af kapitalafkast. Der betales arbejdsmarkedsbidrag af den del af indkomsten, der udgøres af virksomhedens overskud.

En erhvervsdrivende, der har valgt at drive virksomheden i selskabsform, har indkomst bestående af henholdsvis løn og/eller af aktieindkomst fra selskabet. Der betales arbejdsmarkedsbidrag af lønindkomsten, men ikke af aktieindkomsten. En skattemæssig afgrænsning af 'selvstændige og iværksættere', der har valgt selskabsformen, vurderes umiddelbart at kræve en række komplicerede regler – bl.a. om det er ejeren eller den, der driver virksomheden, der skal fritages for arbejdsmarkedsbidrag, og om medarbejdere, der også er medejere, skal omfattes. Endvidere skal det sikres, at lempelsen er i overensstemmelse med EU's statsstøtteregler og ikke er konkurrenceforvridende.

På den baggrund vedrører beregningerne nedenfor alene personligt ejede virksomheder.

Det skønnes, at arbejdsmarkedsbidraget af indtægt fra personligt ejede virksomheder udgør ca. 5,0 mia. kr. En fritagelse for arbejdsmarkedsbidrag vil således medføre en reduktion af provenuet fra arbejdsmarkedsbidraget på ca. 5,0 mia. kr. Da arbejdsmarkedsbidraget fradrages i grundlaget for de øvrige personlige indkomstskatter, vil reduktionen af arbejdsmarkedsbidraget medføre en forøgelse af indkomstskatterne med ca. 2,2 mia. kr. Netto vil det umiddelbare mindreprovenu dermed udgøre ca. 2,8 mia. kr. og ca. 2,1 mia. kr. efter tilbageløb, *jf. tabel 1*. Det er ikke umiddelbart muligt at give et pålideligt skøn over de provenumæssige konsekvenser inklusiv adfærd.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser

Mia. kr. (2014-niveau)	Årligt
<i>Nedgang i arbejdsmarkedsbidrag</i>	-5,0
<i>Stigning i øvrig indkomstskat</i>	2,2
Umiddelbar provenuvirkning	-2,8
Provenuvirkning efter tilbageløb	-2,1

Anm: Der er medtaget arbejdsmarkedsbidrag af indkomst fra personligt ejet virksomhed i virksomhedsordningen, kapitalafkastordningen samt virksomhed uden for ordning. Endvidere er arbejdsmarkedsbidrag af indkomst fra medarbejdende ægtefæller medregnet.

Kilde: Skatteministeriet, Lovmodelberegninger

Skattesystemet er i det store hele robust over for valg af virksomhedsform (personlig ejet virksomhed eller selskab). Indkomst fra personlig ejet virksomhed beskattes med op til 56,2 pct. Selskabers overskud beskattes først med selskabsskatten på 24,5 pct. og dernæst med op til 42 pct. i aktieindkomstskat af resten, hvilket ligeledes giver en marginalbeskatning på ca. 56,2 pct.¹ Hvis indkomst fra personlig ejet virksomhed fritages for arbejdsmarkedsbidrag, svækkes denne sammenhæng, idet den højeste marginalskat reduceres fra 56,2 til 52,4 pct. for de berørte skatteydere. Samtidig skabes en asymmetri i beskatningen af arbejdsindkomst, da den højeste marginalskat for personer med lønindkomst fortsat udgør 56,2 pct. Asymmetrien vil skabe et incitament til at omlægge indkomst fra løn til (lavere beskattet) indkomst fra selvstændig virksomhed.

¹ Selskabsskattesatsen reduceres gradvist til 22 pct., så den samlede højeste beskatning af aktieindkomst udgør ca. 54,8 pct. fra og med 2016.