



Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg

24. maj 2016

Svar på Skatteudvalgets spørgsmål nr. 414 (Alm. del) af 28. april 2016 stillet efter ønske fra Peter Hummelgaard Thomsen (S)

Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvad den samlede effektive gennemsnitsskat på arbejdsindkomst og den samlede effektive marginalskat på arbejdsindkomst var i Danmark og de øvrige OECD lande i 2015 eller seneste sammenlignelige år? Den samlede effektive gennemsnitsskat på arbejdsindkomst og den samlede effektive marginalskat på arbejdsindkomst ønskes beregnet med afsæt i Produktivitetskommissionens definitioner sådan, som de er angivet i boks 5, s. 37-38 af Produktivitetskommissionens baggrundsrapport 'Skat og Produktivitet' fra marts 2014, idet satsene ønskes estimeret på baggrund af data fra henholdsvis OECD's 'Taxing Wages' fra 2016 samt Eurostat's 'Taxation Trends in the European Union' fra 2015. I det omfang data er tilgængelige, ønskes den samlede effektive gennemsnitsskat på arbejdsindkomst og den samlede effektive marginalskat på arbejdsindkomst endvidere opgjort for følgende familietyper: enlig skatteyder uden børn, enlig skatteyder med 2 børn og skatteyder i par med 2 børn, samt for følgende indkomstgrupper: skatteydere der har en arbejdsindkomst på henholdsvis 67 pct., 100 pct. og 167 pct. af lønnen for en gennemsnitlig arbejder.

Endvidere bedes ministeren med afsæt i ovenstående beregningsmetoder oplyse, hvad Danmarks samlede effektive gennemsnitsskat på arbejdsindkomst og den samlede effektive marginalskat på arbejdsindkomst – med afsæt i ovenstående beregningsmetoder og for ovenstående familietyper og indkomstgrupper - ville blive, hvis "skatten på den sidste tjente krone blev sænket med 5 pct. point" jf. Regeringsgrundlaget.

Svar

Den samlede effektive gennemsnitsskat og den samlede effektive marginalskat på arbejdsindkomst opgjort inklusiv afgiftsbelastningen på forbrug fremgår af hhv. tabel 1 og 2 for en række stiliserede familietyper. Tabellerne bygger på internationalt sammenlignelige tal fra OECD og Eurostat. OECD beregner de direkte marginal- og gennemsnitsskatter for stiliserede familietyper med en årsløn angivet i procent af årslønnen for en gennemsnitlig lønmodtager på det private arbejdsmarked. For ægtepar har den ene ægtefælle i alle de stiliserede typer en løn på 100 pct. af gennemsnitsindkomsten, mens den anden har en løn på henholdsvis 0, 33 og 67 pct. af gennemsnitslønnen. Opgørelsen er baseret på 2015-regler for ind-

komstskatter og sociale bidrag. Opgørelsen er foretaget for de 21 EU-lande plus Norge og Island, der er medlemmer af OECD.

Tabel 1**Effektive gennemsnitsskatter på arbejdsindkomst inkl. afgiftsbelastning af forbrug, 2015**

Pct. af gnsntl. løn	Enlig	Enlig	Enlig	Enlig	Gift	Gift	Gift
	uden børn	uden børn	uden børn	2 børn	2 børn	2 børn	2 børn
	67	100	167	67	100 – 0	100 – 33	100 – 67
Belgien	58,3	63,1	67,5	47,0	50,8	51,6	57,2
Danmark	49,8	51,4	56,0	29,4	43,4	46,4	47,9
Estland	50,8	51,6	52,3	37,7	43,3	45,8	47,3
Finland	51,2	55,6	60,2	43,3	52,0	49,8	51,7
Frankrig	52,8	57,0	61,8	46,5	50,3	48,1	52,5
Grækenland	43,8	47,7	54,2	40,5	46,7	46,2	46,7
Irland	35,7	40,5	49,8	2,7	25,7	29,4	34,2
Island	43,7	47,0	50,5	35,4	37,6	42,7	45,6
Italien	50,7	56,6	61,4	37,6	48,9	48,6	51,3
Luxembourg	46,5	52,1	57,5	27,9	34,8	38,2	42,6
Nederlandene	44,6	48,8	53,0	26,7	44,2	41,8	43,5
Norge	48,7	51,1	55,5	39,8	47,4	46,8	48,4
Polen	44,2	45,2	46,1	36,3	40,0	41,5	42,7
Portugal	46,0	50,9	55,9	36,7	41,3	41,6	45,5
Slovakiet	47,6	49,7	51,5	37,7	38,7	41,4	44,9
Slovenien	50,2	53,5	56,6	27,1	38,1	43,9	47,0
Spanien	43,8	47,0	51,0	33,4	41,9	43,5	44,2
Storbritannien	37,8	41,9	47,3	20,5	38,1	34,8	38,0
Sverige	53,2	54,7	61,2	47,4	50,9	50,5	51,8
Tjekkiet	50,9	53,2	55,2	38,4	40,1	45,1	47,3
Tyskland	54,3	57,8	59,4	42,3	44,9	48,8	51,9
Ungarn	60,2	60,2	60,2	43,2	49,5	52,1	53,8
Østrig	54,6	58,4	60,6	41,8	49,7	49,2	52,3
EU-15	48,2	52,3	57,2	34,9	44,2	44,6	47,4
OECD-EU 21	49,1	52,4	56,3	35,6	43,6	44,8	47,5
OECD-EU 21 + NO & IS	48,7	52,0	55,9	35,6	43,4	44,7	47,3
Danmark - 5 pct. lavere højeste marginalskat	49,8	51,4	55,0	29,4	43,4	46,4	47,9

Anm.: Marginal- og gennemsnitsskatter er for 2015. For afgiftsbelastningen af forbrug er 2012 seneste tilgængelige data.

Kilde: OECD, Taxing Wages 2016, tabel 3.1, og DG Taxation and Customs Union, Taxation Trends in the European Union 2014, tabel 82 (EUROSTAT gov_a_tax_itr)

Tabel 2**Effektive marginalsatser på arbejdsindkomst inkl. afgiftsbelastning af forbrug, 2015**

Pct. af gnsntl. løn	Enlig	Enlig	Enlig	Enlig	Gift	Gift	Gift
	uden børn	uden børn	uden børn	2 børn	2 børn	2 børn	2 børn
	67	100	167	67	100 – 0	100 – 33	100 – 67
Belgien	72,2	72,2	74,0	72,2	72,2	72,2	71,5
Danmark	53,9	55,7	66,2	52,7	55,7	55,7	55,7
Estland	53,3	53,3	53,3	53,3	53,3	53,3	53,3
Finland	64,0	64,8	67,2	64,0	65,4	65,4	65,4
Frankrig	72,6	66,0	66,5	64,5	52,8	52,8	63,6
Grækenland	54,5	54,9	61,1	54,5	54,9	54,9	54,9
Irland	48,9	63,7	63,7	73,6	48,9	48,9	48,9
Island	53,8	53,8	58,5	61,0	61,0	58,1	58,1
Italien	62,6	62,6	68,8	63,6	63,6	63,6	63,1
Luxembourg	58,3	65,5	65,5	61,6	53,0	57,0	63,5
Nederlandene	57,2	57,2	61,5	59,1	57,2	57,2	57,2
Norge	55,7	61,8	63,9	55,7	61,8	61,8	61,8
Polen	47,4	47,4	47,4	47,4	47,4	47,4	47,4
Portugal	61,0	61,0	66,8	49,0	49,0	49,0	58,6
Slovakiet	54,2	54,2	54,2	54,2	54,2	54,2	54,2
Slovenien	54,3	60,3	67,9	45,6	54,3	54,3	54,3
Spanien	52,2	56,0	45,6	49,1	52,2	56,0	56,0
Storbritannien	49,8	49,8	57,2	80,1	49,8	49,8	49,8
Sverige	57,0	59,1	74,1	57,0	59,1	59,1	59,1
Tjekkiet	58,0	58,0	58,0	58,0	58,0	58,0	58,0
Tyskland	63,0	66,8	53,5	61,3	60,2	62,7	64,7
Ungarn	60,2	60,2	60,2	60,2	60,2	60,2	60,2
Østrig	64,4	67,4	52,4	64,4	67,4	67,4	67,4
EU-15	59,4	61,5	63,1	61,8	57,5	58,1	60,0
OECD-EU 21	58,2	59,9	61,4	59,4	56,8	57,2	58,5
OECD-EU 21 + NO & IS	57,8	59,7	61,3	59,2	57,1	57,4	58,6
Danmark - 5 pct. lavere højeste marginalsat	53,9	55,7	62,4	52,7	55,7	55,7	55,7

Anm.: Marginal- og gennemsnitssatser er for 2015. For afgiftsbelastningen af forbrug er 2012 seneste tilgængelige data.

Kilde: OECD, Taxing Wages 2016, tabel 3.6, og DG Taxation and Customs Union, Taxation Trends in the European Union 2014, tabel 82 (EUROSTAT gov_a_tax_itr)

De samlede effektive gennemsnits- og marginalsatser på arbejdsindkomst inklusiv afgiftsbelastningen på forbrug er beregnet efter samme metode som er anvendt i Produktivitetskommissionens baggrundsrapport *Skat og Produktivitet* fra marts 2014. Metoden er gengivet i *boks 1*.

Boks 1**Beregning af effektive marginal- og gennemsnitsskatter inkl. afgiftsbelastning af forbrug på arbejdsindkomst**

Skatteken mellem arbejdsgiverens lønomkostning og lønmodtagerens købekraft udgøres dels af de direkte skatter, men også af indirekte skatter på forbrug.

Den gennemsnitlige direkte skat på arbejdsindkomst t^d er defineret som den samlede direkte skattebetaling sat i forhold til arbejdsgiverens samlede arbejdskraftomkostning før skat. Den marginale direkte skat på arbejdsindkomst m^d er tilsvarende defineret som stigningen i den samlede direkte skattebetaling sat i forhold til stigningen i arbejdsgiverens arbejdskraftomkostning. Den effektive forbrugsskattesats, der beregnes som de samlede forbrugsskatter sat i forhold til husholdningernes samlede forbrug, betegnes som c . Når lønmodtageren står med en krone i hånden, vil forbrugsskatterne altså udhule dens købekraft med faktoren $1+c$, fordi forbrugsskatterne driver en kile af størrelsen c ind mellem den pris, forbrugerne skal betale, og den pris producenten modtager. For hver kronens udgift til arbejdskraft, som arbejdsgiveren afholder, vil lønmodtageren altså i gennemsnit stå tilbage med en købekraft på $(1-t^d)/(1+c)$. Den samlede effektive gennemsnitsskat på arbejdsindkomst, t , er lig med den samlede direkte og indirekte gennemsnitlige skatteken mellem arbejdsgiverens udgift til arbejdskraften og lønmodtagerens købekraft:

$$(1) \quad 1 - t = \frac{1-t^d}{1+c} \Rightarrow t = \frac{t^d+c}{1+c}$$

Hvis arbejdsgiveren øger sin udgift til arbejdskraft med 1 krone, vil lønmodtageren få en ekstra købekraft svarende til $(1-m^d)/(1+c)$. Forskellen mellem de to beløb repræsenterer den samlede marginale skatteken, kaldet den samlede effektive marginalskat på arbejdsindkomst, m :

$$(2) \quad 1 - m = \frac{1-m^d}{1+c} \Rightarrow m = \frac{m^d+c}{1+c}$$

OECD offentliggør i publikationen *Taxing Wages* de direkte skattesatser, t^d og m^d , for typer af lønmodtagere for hvert medlemsland. EU-kommissionen og Eurostat opgør i publikation *Taxation Trends in the European Union* den implicite afgiftsbelastning af forbrug (ITR C), som svarer til den effektive forbrugsskattesats, c , ovenfor. De effektive skattesatser i tabel 1 og tabel 2 er estimeret på grundlag af disse data samt formlerne (1) og (2).

Anm.: Gengivet efter boks 5 i Produktivitetskommissionens baggrundsrapport *Skat og Produktivitet* fra marts 2014.

Skatten på den sidst tjente krone kan sænkes på flere måder, der vil have forskellig virkning på de effektive marginal- og gennemsnitsskatter. Hvis skatten på den sidste tjente krone sænkes med 5 pct. point gennem en nedsættelse af topskattesatsen¹, ændres de effektive marginal- og gennemsnitsskatter alene for den enlige med en årsindkomst på 167 pct. af lønnen for en gennemsnitlig lønmodtager, jf. sidste række i tabel 1 og 2. Topskattegrænsen svarer til 123 pct. af bruttolønnen for den gennemsnitlige lønmodtager i 2015.

Med venlig hilsen

Claus Hjort Frederiksen
Finansminister

¹ Topskattesatsen nedsættes fra 15 pct. til 9,57 pct. og det skrå skatteloft nedsættes parallelt fra 51,95 pct. til 46,52 pct.