



Skatteministeriet

28. december 2023
J.nr. 2023 - 9348

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 171 af 12. december 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Jeppe Bruus

/ Uffe Mikkelsen

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for de provenumæssige konsekvenser ved at tilpasse bruttoskatteordningen ved at indføre et loft over ordningen ved følgende modeller: 1) loftet sikrer, at forskere og såkaldte nøglemedarbejdere på ordningen betaler den foreslåede top-topsskat af indkomst over 2,5 mio. kr., og 2) loftet sikrer, at der betales den foreslåede mellem-, top- og top-topsskat for indkomsten over de foreslåede beløbsgrænser? Provenuvirkningen bedes oplyst for hvert af årene 2026-2030 og oplyst i hhv. 2023-niveau og 2024-niveau. Dertil bedes ministeren oplyse, hvor mange personer der anvender bruttoskatteordningen, og hvor mange af disse der vil blive omfattet af lofterne i de to modeller.

Svar

Bruttoskatteordningen for forskere og nøglemedarbejdere kan anvendes af ansatte, der opfylder en række betingelser, herunder enten forskerstatus eller aflønning med mindst 72.500 kr. pr. måned (2023-niveau). Det er også et krav, at den ansatte ikke inden for de seneste 10 år har været skattepligtig til Danmark. Bruttoskattesatsen i ordningen udgør 27 pct. (svarende til 32,84 pct. inkl. AM-bidrag), og ordningen kan maksimalt benyttes i en eller flere perioder af indtil syv års samlet varighed.

Indførelse af en top-topsskat for bruttoskatteordningen vil indebære, at bruttoskattesatsen bliver 32 pct. for indkomster over 2,5 mio. kr., mens indførelsen af mellemskat, topskat og top-topsskat på bruttoskatteordningen vil indebære, at satsen for indkomst over 2,5 mio. kr. bliver 47 pct., *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Skattesatser ved indførelse af hhv. top-topsskat og mellemskat, topskat og top-topsskat i bruttoskatteordningen.

Indkomst før AM-bidrag (2023-niveau)	0-618.400	618.400-750.000	750.000-2.500.000	2.500.000+
<i>Skattesats ekskl. AM-bidrag</i>				
Nuværende regler	27,0	27,0	27,0	27,0
Indførelse af top-topsskat	27,0	27,0	27,0	32,0
Indførelse af mellemskat, topskat og top-topsskat	27,0	34,5	42,0	47,0

Kilde: Skatteministeriet.

Indførelse af en top-topsskat på 5 pct. af indkomst over 2,5 mio. kr. for bruttoskatteordningen skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 75 mio. kr. og et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 15 mio. kr. i 2030 (2023-niveau), *jf. tabel 2*. Indførelse af en mellemskat på 7,5 pct. af indkomst over 618.400 kr., en topskat på 7,5 pct. af indkomst over 750.000 kr. og en top-topsskat på 5 pct. af indkomst over 2,5 mio. kr. skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 870 mio. kr. og et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 60 mio. kr. i 2030 (2023-niveau), *jf. tabel 2*. De tilsvarende provenuvirkninger i 2024-niveau fremgår af *tabel 3*.

Indførslen af en top-topsskat eller mellemskat, topskat og top-topsskat på bruttoskatteordningen er forbundet med to modsatrettede virkninger. En stramning medfører et umiddelbart merprovenu som følge af, at de personer, som er omfattet af ordningen, betaler en højere forskerskattesats. I modsat retning trækker, at en stramning fører til, at færre forskere og nøglemedarbejdere skønnes at arbejde i Danmark, når skattefordelen reduceres. Det giver anledning til et mindreprovenu i form af mistede forskerskatteindtægter fra disse personer. Dette mindreprovenu vil isoleret set blive større, jo højere forskerskattesatsen er.

Tabel 2. Provenumæssige konsekvenser ved indførelse af hhv. top-topsskat og mellemskat, topskat og top-topsskat i bruttoskatteordningen (2023-niveau).

Mio. kr. (2023-niveau)	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Indførelse af top-topsskat</i>					
Umiddelbar virkning	75	75	75	75	75
Virkning efter tilbageløb	60	65	65	65	65
Virkning efter tilbageløb og adfærd	15	15	15	15	15
<i>Indførelse af mellemskat, topskat og top-topsskat</i>					
Umiddelbar virkning	830	840	850	860	870
Virkning efter tilbageløb	705	715	725	730	740
Virkning efter tilbageløb og adfærd	60	60	60	60	60

Anm.: Det er beregningsteknisk lagt til grund, at antallet af personer på Bruttoskatteordningen stiger med 1,25 pct. om året.
Kilde: Skatteministeriets beregninger på baggrund af data for 2022.

Tabel 3. Provenumæssige konsekvenser ved indførelse af hhv. top-topsskat og mellemskat, topskat og top-topsskat i bruttoskatteordningen (2024-niveau).

Mio. kr. (2024-niveau)	2026	2027	2028	2029	2030
<i>Indførelse af top-topsskat</i>					
Umiddelbar virkning	80	80	80	80	85
Virkning efter tilbageløb	65	70	70	70	70
Virkning efter tilbageløb og adfærd	15	15	15	15	15
<i>Indførelse af mellemskat, topskat og top-topsskat</i>					
Umiddelbar virkning	880	890	905	915	925
Virkning efter tilbageløb	750	760	770	775	785
Virkning efter tilbageløb og adfærd	60	65	65	65	65

Anm.: Det er beregningsteknisk lagt til grund, at antallet af personer på Bruttoskatteordningen stiger med 1,25 pct. om året.
Kilde: Skatteministeriets beregninger på baggrund af data for 2022.

Ifølge Skattestyrelsens registre var der i 2022 ca. 11.100 personer, som anvendte bruttoskatteordningen. Heraf vil ca. 600 personer blive berørt af indførslen af en top-topsskat på bruttoskatteordningen, mens ca. 6.100 vil blive berørt af indførslen af en mellemskat, topskat og top-topsskat på ordningen.