



**Skatteministeriet**

27. februar 2025  
J.nr. 2025 - 1224

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 202 af 3. februar 2025 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Rasmus Stoklund

/ Mads Prismo

## Spørgsmål

Vil ministeren oplyse provenuvirkningen ved følgende skattepakke, hvor der indføres flere elementer i toptopskatten, og hvor aktie- og kapitalindkomst beskattes som lønindkomst, hvilket gør skattesystemet mere progressivt?:

A):

- Beløbsgrænsen for toptopskatten sænkes fra 2,5 mio. kr. til 1,5 mio. kr.
- Der indføres et trin mere i toptopskatten, hvor indkomst over 3 mio. kr. beskattes med yderligere 5 pct. point
- Dertil indføres et yderligere trin, hvor indkomster over 5 mio. kr. beskattes med yderligere 5 pct. point.

B):

- Kapitalindkomst og aktieindkomst beskattes som lønindkomst, hvor der anvendes de samme skattesatser som angivet ovenfor i del A).

Provenuvirkningen herved bedes opgjort i umiddelbar virkning, efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd og ønskes opdelt på hhv. initiativerne i del A) og B). Provenuet bedes opgjort for hvert af årene 2026-2030 og i varig virkning. Der bedes anvendt 2025-priser. Dertil bedes redegjort for ændringerne i gini-koefficienten og ændringer i den disponible indkomst i kroner og øre og i pct. af indkomsten fordelt på indkomstdeciler og for den 10. decil ønskes opgørelsen fordelt på percentiler.

## Svar

Som led i *Aftale om en reform af personskat* indføres der fra 2026 en toptopskat på 5 pct. af indkomsten over 2,5 mio. kr. De 2,5 mio. kr. i aftalen er før AM-bidrag og i 2023-niveau og svarer til knap 2,7 mio. kr. i 2025-niveau. I beregningerne nedenfor er der foretaget en tilsvarende regulering af de tre nævnte beløbsgrænser på 1,5 mio. kr., 3,0 mio. kr. og 5,0 mio. kr., så de i 2025-niveau bliver hhv. ca. 1,6 mio. kr., 3,2 mio. kr. og 5,4 mio. kr. (før AM-bidrag), der hhv. refereres til som modellerne A1, A2 og A3.<sup>1</sup>

Ved skøn over konsekvenserne af at beskatte kapital- og aktieindkomst som arbejdsindkomst (model B) er det beregningsmæssigt forudsat, at negativ kapitalindkomst indgår på samme måde som efter gældende regler i skattelovgivningen. Hermed fastholdes værdien af rentefradraget for bl.a. renteudgifter i kommune- og kirkeskat. Er nettokapitalindkomsten positiv, indgår den på samme måde som lønindkomst i grundlagene for arbejdsmarkedsbidrag, bundskat, mellemskat, topskat og toptopskat samt kommune- og kirkeskat.

Model A skønnes at medføre et samlet umiddelbart merprovenu på ca. 2,7 mia. kr. i 2030 (2025-niveau), et merprovenu på ca. 1,5 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd samt en samlet reduktion af indkomstforskellene målt ved Gini-koefficienten på 0,1 pct.-point, *jf. tabel 1*. Medtages derudover elementerne i model B, skønnes det at medføre et samlet umiddelbart merprovenu på ca. 22,7 mia. kr. i 2030 (2025-niveau), et merprovenu på ca. 13,0 mia.

---

<sup>1</sup> I skattelovgivningen er det beløbsgrænsen efter AM-bidrag, der indgår. I 2025-niveau er den for toptopskatten 2.473.700 kr. ved gældende regler, samt hhv. 1.484.200 kr., 2.968.500 kr. og 4.947.500 kr. for hhv. model A1), A2) og A3).

kr. efter tilbageløb og adfærd, samt en samlet reduktion af indkomstforskellene målt ved Gini-koefficienten på ca. 0,9 pct.-point.<sup>2</sup>

**Tabel 1. Økonomiske konsekvenser ved at sænke beløbsgrænsen for toptopskatten og tilføje to nye trin samt beskatte kapital- og aktieindkomst som arbejdsindkomst i 2030**

2030-regler i 2025-niveau	Umiddelbar virkning	Virkning efter tilbageløb	Virkning efter tilbageløb og adfærd	Ændring i Gini-koefficient
	<i>Mia. kr.</i>	<i>Mia. kr.</i>	<i>Mia. kr.</i>	<i>Pct.-point</i>
Model A	2,7	2,0	1,5	-0,13
- A1	0,9	0,7	0,4	-0,04
- A2	1,1	0,8	0,6	-0,05
- A3	0,7	0,5	0,4	-0,03
Model B	20,0	15,4	11,5	-0,74
A + B samlet <sup>1)</sup>	22,7	17,5	13,0	-0,87

1) Model B er beregnet marginalt ift. model A, og der er forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct. for den marginale virkning af model B. Der knytter sig betydelig usikkerhed om samspillet mht. adfærd af de to modeller.

Kilde: Lovmodelberegninger på baggrund af en 33,3 pct. stikprøve af befolkningen i 2021 fremskrevet til 2030 opgjort i 2025-niveau med forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse (august 2024) og den mellemfristede fremskrivning i 2030-planforløb – grundlag for udgiftslofter 2027 (august 2024).

De årlige provenuvirkninger for modellerne A1-A3 samt model A i alt er de samme i perioden 2026 til 2030 og den varige virkning skønnes på niveau med den årlige virkning. Dette er ikke tilfældet, når kapital- og aktieindkomst indgår i skattegrundlagene. Af *tabel 2* fremgår de årlige provenumæssige konsekvenser af model A og B samlet set.

**Tabel 2. Årlige provenumæssige konsekvenser ved at sænke beløbsgrænsen for toptopskatten og tilføje to nye trin samt beskatte kapital- og aktieindkomst som arbejdsindkomst (model A+B)**

Mia. kr. (2025-niveau)	2026	2027	2028	2029	2030	Varigt virkning
Umiddelbar virkning	22,7	22,8	22,8	23,0	22,7	22,6
Virkning efter tilbageløb	17,5	17,6	17,6	17,7	17,5	17,4
Virkning efter tilbageløb og adfærd	13,0	13,1	13,1	13,2	13,0	12,9

Kilde: Se tabel 1.

Det bemærkes, at de dynamiske provenuvirkninger er skønnet ud fra regnemetoder, som er udviklet til at håndtere marginale ændringer af personskatterne, hvilket der ikke er tale om med de foreslåede ændringer. Hertil kommer, at der i det samlede skøn for de dynamiske virkninger ikke er taget højde for såkaldte samspilseffekter mellem model A og model B.

Desuden er der i de skønnede provenuvirkninger ikke er taget højde for indkomstransformation. Med den foreslåede model vil hovedaktionærer få et væsentligt incitament til at

<sup>2</sup> For skøn over model B isoleret set henvises til svar på SAU alm. del – spørgsmål 203.

lave indkomsttransformation fra udbytteindkomst til lønindkomst. Det skyldes, at udbetaling som udbytte med den foreslåede model både indebærer selskabsskat og beskatning som lønindkomst. Dermed vil hovedaktionæren kunne undgå at betale selskabsskat ved at udbetale løn frem for udbytte.

Der er således væsentlig usikkerhed forbundet med skønnet for de samlede provenuvirkninger opgjort efter tilbageløb og adfærd.

De samlede fordelingsvirkninger er fordelt på indkomstdeciler og percentiler, *jf. tabel 3.*

**Tabel 3. Fordelingsmæssige konsekvenser ved at sænke beløbsgrænsen for toptopskatten og tilføje to nye trin samt beskatte kapital- og aktieindkomst som arbejdsindkomst (model A + B) i 2030**

2025-niveau	A1		A2		A3		A i alt		A + B	
<i>Indkomstdecill</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>
1.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-100	-0,1
2.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-200	-0,1
3.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-200	-0,1
4.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-400	-0,2
5.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-600	-0,2
6.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-700	-0,2
7.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-900	-0,3
8.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-1.400	-0,4
9.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-2.600	-0,6
10.	-1.800	-0,3	-2.100	-0,3	-1.300	-0,2	-5.200	-0,8	-38.200	-5,3
Alle	-200	-0,1	-200	-0,1	-100	-0,1	-600	-0,2	-4.700	-1,5
<i>Indkomstpercentil</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>	<i>kr.</i>	<i>pct.</i>
91.	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	-3.900	-0,9
92.	-100	0,0	0	0,0	0	0,0	-100	0,0	-4.600	-0,9
93.	-100	0,0	0	0,0	0	0,0	-100	0,0	-4.900	-1,0
94.	-200	0,0	0	0,0	0	0,0	-200	0,0	-5.800	-1,2
95.	-300	-0,1	0	0,0	0	0,0	-300	-0,1	-7.000	-1,3
96.	-500	-0,1	0	0,0	0	0,0	-500	-0,1	-8.700	-1,5
97.	-700	-0,1	0	0,0	0	0,0	-800	-0,2	-10.900	-1,8
98.	-1.500	-0,3	-100	0,0	0	0,0	-1.600	-0,3	-15.900	-2,4
99.	-3.200	-0,5	-500	-0,1	-200	0,0	-3.900	-0,6	-27.500	-3,6
100.	-11.100	-0,6	-20.500	-1,2	-12.900	-0,7	-44.500	-2,5	-291.000	-15,5
91.-100.	-1.800	-0,3	-2.100	-0,3	-1.300	-0,2	-5.200	-0,8	-38.200	-5,3

Kilde: Se tabel 1.