

Faktaark

20. Forhøjelse af den progressive skattesats for aktieindkomst og satsen for det skrå skatteloft for positiv nettokapitalindkomst fra 42 til 45 pct.

Regeringen foreslår at øge den høje skattesats på aktieindkomst til 45 pct. Tilsvarende ønsker regeringen at forhøje satsen for det skrå skatteloft for positiv nettokapitalindkomst fra 42 pct. til 45 pct. Det er en tilbagerulning af de tidligere skattesænkninger på høje aktie- og kapitalindkomster.

Aktieindkomst beskattes med 27 pct. af indkomsten under en progressionsgrænse på 55.300 kr. og 42 pct. af indkomsten over denne grænse. Ægtefæller sambeskattes af aktieindkomst og beskattes således med 42 pct. af den del af deres samlede aktieindkomst, der overstiger 110.600 kr.

Den højeste skattesats på aktieindkomst blev reduceret fra 45 pct. til 42 pct. i 2010 i forbindelse med VK-regeringens *Forårspakke 2.0*.

Initiativet bidrager til at mindske indkomstforskellene i samfundet. Skattestigningen vil være koncentreret på de højeste indkomster og skønnes at reducere indkomstforskellene målt ved Gini-koefficienten med 0,07 pct.-point. Dermed vil initiativet være mere målrettet de højeste indkomster end en forhøjelse af topskatten.

Forhøjelserne af aktieindkomstskatten samt satsen for det skrå skatteloft for positiv nettokapitalindkomst fra 42 til 45 pct. indføres gradvist og skønnes at indebære et merprovenu på ca. 650 mio. kr. i 2025 efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 1*.

Tabel 1

Provenumæssige konsekvenser ved en forhøjelse af den progressive sats for aktieindkomst og satsen for det skrå skatteloft for positiv nettokapitalindkomst fra 42 pct. til 45 pct.

	2021	2022	2023	2024	2025
Mio. kr. (2020-niveau)					
Umiddelbar provenuvirkning	-	-	250	950	1.150
Merprovenu efter tilbageløb	-	-	200	750	900
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	-	-	150	550	650

Anm.: Der er taget udgangspunkt i et strukturelt provenu fra aktieindkomstskatten vedr. danske personer på 0,86 pct. af BNP. Den progressive aktieindkomstskat forudsættes at udgøre 3/4 af den samlede aktieindkomstskat. Der er forudsat en selvfinansieringsgrad på 25 pct. Der er ikke taget højde for eventuelle provenumæssige virkninger af ændret indkomsttransformation for hovedaktionærer.

Kilde: Finansministeriet.

Den øgede beskatning af positiv nettokapitalindkomst og de højeste aktieindkomster skønnes at berøre knap 90.000 personer¹. Den gennemsnitlig skattestigning blandt de berørte skønnes at være på omtrent 13.000 kr., hvilket skal ses i sammenhæng med en gennemsnitlig aktieindkomst på ca. 522.000 kr. blandt personer berørt af den øgede beskatning af aktieindkomst og en gennemsnitlig nettokapitalindkomst på ca. 456.000 kr. blandt personer berørt af forhøjelsen af skatte loftet.

Langt størstedelen af det umiddelbare indkomstskatteprovenu fra skatteforhøjelsen kan henføres til de 10 pct. af befolkningen med de højeste disponible indkomster og en stor del (omtrent 80 pct.) kan endda henføres til den ene procent med de højeste disponible indkomster, *jf. tabel 2*.

Tabel 2

Fordeling af det umiddelbare provenu på indkomstgrupper samt virkning på indkomstfordeling målt ved Gini-koefficienten, 2025 i 2020-niveau

	1.-9. decil	10. decil	Top 1 pct.	Gini
		Pct.		Pct.-point
Forhøjelse af skatte loftet for kapitalindkomst	2	98	80	-0,01
Forhøjelse af aktieindkomstskatten	5	95	79	-0,06
Samlet	4	96	79	-0,07

Anm.: Inddeling af befolkningen på indkomstdeciler er foretaget på basis af personernes familieækvivalerede disponible indkomst. Andelen af personer, der berøres af beskatning af positiv nettokapitalindkomst og de højeste aktieindkomster, varierer relativt meget over tid som følge af udviklingen på finansmarkederne mv. De i tabellen skønnede andele er baseret på data for et enkelt år og er dermed behæftet med væsentlig usikkerhed.

Kilde: Beregninger på basis af en stikprøve på 3,3 pct. af befolkningen.

¹ Det skønnede antal berørte er baseret på antal berørte i et enkelt dataår. Antallet af personer, der berøres af beskatning af positiv nettokapitalindkomst og de højeste aktieindkomster, varierer imidlertid relativt meget selv over en kort tidshorison. Det skønnede antal berørte er dermed behæftet med særlig stor usikkerhed.