



## Skatteministeriet

11. februar 2016  
J.nr. 16-0061681

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 184 af 18. januar 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Joachim B. Olsen (LA).

Karsten Lauritzen

/ Peter Bach-Mortensen



## Spørgsmål

I artiklen "Gambling. Topskattelettelser er et usikkert kort" bragt i Politiken den 7. januar 2016 skriver forskningschefen på Danmarks Medie- og Journalisthøjskole Poul Thøis Madsen, at Skatteministeriet er i tvivl, om hvilken effekt der er størst, når man letter marginalskatten på arbejde – indkomsteffekten eller substitutionseffekten. Poul Thøis Madsen skriver bl.a.: "Hvilken af disse to effekter er størst? Her er en af de øverste autoriteter på dette felt lidt i tvivl." Er det korrekt, at Skatteministeriet er lidt i tvivl om, om det er indkomsteffekten eller substitutionseffekten, der er størst, når man letter marginalskatten?

## Svar

En nedsættelse af marginalskatten på arbejde påvirker antallet af arbejdede timer mv. gennem to modsatrettede effekter: *substitutionseffekten* og *indkomsteffekten*.

Substitutionseffekten vil isoleret set trække i retning af et øget antal arbejdstimer, fordi en nedsættelse af skatten øger den marginale gevinst ved en times ekstra arbejde (i forhold til værdien af fritid) og dermed øges det økonomiske incitament til at arbejde mere.

Indkomsteffekten vil derimod isoleret set trække i retning af at reducere arbejdstiden, fordi en nedsættelse af marginalskatten alt andet lige – dvs. ved en uændret arbejdsindsats – øger den disponible indkomst efter skat, og en del af den øgede indkomst vil da blive anvendt på mere fritid (dvs. færre arbejdstimer).

Den indbyrdes størrelsesorden af substitutions- og indkomsteffekten – og dermed den samlede effekt på timearbejdsudbuddet ved ændringer i marginalskatten på arbejdsindkomst – er belyst i en lang række empiriske studier fra mange forskellige lande. Et gennemgående resultat fra disse studier er, at en nedsættelse af marginalskatten fører til et større gennemsnitligt arbejdsudbud for de berørte, svarende til at substitutionseffekten samlet set er større end indkomsteffekten<sup>1</sup>.

Dette hovedresultat genfindes i et studie baseret på danske data: *Overtime Work, Dual Job Holding and Taxation, Frederiksen, Graversen og Smith, 2001*. De empiriske resultater fra dette studie ligger til grund for ministeriernes beregninger af arbejdsudbudsvirkninger, dvs. substitutionseffekten er større end indkomsteffekten, således at lavere marginalskat øger arbejdsudbuddet.

---

<sup>1</sup>I enkeltstående udenlandske studier findes, at *indkomsteffekten* er større end *substitutionseffekten*.