



Skatteministeriet

11. februar 2016
J.nr. 16-0062499

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 187 af 19. januar 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Peter Bach Mortensen



Spørgsmål

I svar på SAU alm. del - spørgsmål 19 svarer skatteministeren, at: ”I nærværende svar er der gennemført konkrete beregninger af arbejdsudbudsvirkningen med udgangspunkt i de regler og satser m.v., der vil gælde når 2012-skatteformen er fuldt indfaset (dvs. i 2022). Disse beregninger giver anledning til noget mindre selvfinansieringsgrader på ca. 27-35 pct. Det afspejler bl.a., at udgangspunktet for beregningen er ændret i forhold til tidligere (bl.a. fordi topskattegrænsen er forhøjet som følge af 2012-skatteformen), samt at selvfinansieringsgraden af de hypotetiske nedsættelser af topskattesatsen (på hhv. 1, 3, 5 og 10 pct.point) må antages at være marginalt aftagende med størrelsen af nedsættelsen.” Ministeren bedes i forlængelse oplyse om dette betyder, at der er en aftagende effekt af topskattelettelse, både på topskattesatsen og topskattegrænsen, når der tidligere er gennemført lempelser i topskatten i 2009 og 2012. Såfremt at der er en aftagende effekt af topskattelettelse, når der tidligere er foretaget topskattelettelse, bedes ministeren endvidere oplyse, om dette vil betyde en revision af de hidtidigt anvendte niveauer for arbejdsudbudsrelaterede elasticiteter på 0,1, samt selvfinansieringsgraden på 45 pct., når ministeriet skal vurdere forslag til topskattelettelse.

Svar

Besvarelsen af *Skattendvalgets spørgsmål nr. 19 af 9. oktober 2015* tager udgangspunkt i konkrete beregninger af arbejdsudbudsvirkningerne, som følger ministeriernes sædvanlige regneprincipper. Den samlede ændring i arbejdsudbuddet som følge af et ændret antal arbejdstimer kan opdeles i henholdsvis en substitutionseffekt og en indkomsteffekt. Det er størrelsen af disse to modsatrettede effekter, som bestemmer den samlede ændring i antallet af arbejdstimer blandt den berørte gruppe (dog også afhængig af hvorledes finansieringen af skattenedsættelsen tilvejebringes). Ændringen i arbejdsudbuddet som følge af et øget antal arbejdstimer benævnes ofte som *timeeffekten*.

Den specifikke funktionelle form, der ligger til grund for beregningerne af ændringer i arbejdsudbuddet, er taget fra et studie på danske data fra 2001: *Overtime Work, Dual Job Holding and Taxation, Frederiksen, Gravensen og Smith, 2001*. Dette studie har bl.a. også været anvendt af De Økonomiske Råd. Parametrene i arbejdsudbudsfunktionen er skaleret, så der opnås en gennemsnitlig lønvægtet substitutionselasticitet på 0,1, hvilket svarer til resultaterne i det omtalte studie af Frederiksen m.fl. (2001). Det vil sige, at en stigning i marginallønnen efter skat på 1 pct. isoleret set øger den gennemsnitlige arbejdstid med 0,1 pct. Dette gennemsnit dækker imidlertid over variation på tværs af køn og indkomst. Således er substitutionseffekten i det nævnte studie lavere for mænd end for kvinder og aftagende i takt med stigende indkomst.

Som følge af *Forårspakke 2.0, 2009* og *Aftale om skattereform, 2012* er topskattegrænsen gradvis blevet forhøjet. Som følge af *Aftale om skattereform 2012* forhøjes topskattegrænsen fra at have udgjort 428.400 kr. i 2013 (opgjort i 2016-niveau) til at udgøre 489.000 kr. i 2022. Idet topskatten beregnes efter AM-bidrag, svarer det til en lønindkomst før AM-bidrag på ca. 531.500 kr. i 2022.

De vedtagne forhøjelser af topskattegrænsen betyder, at der gradvis bliver færre topskatteydere, og at disse tilbageværende topskatteydere er personer med relativt højere arbejdsindkomster samt en relativ lavere substitutionselasticitet, da den anvendte undersøgelse som nævnt indebærer, at substitutionselasticiteten aftager med indkomsten. Således vil også en marginal lempelse af topskattesatsen være forbundet med et lavere dynamisk provenubidrag per krone anvendt i umiddelbart provenu. Dette trækker dermed i retning af, at de skønnede selvfinansieringsgrader forbundet med en hypotetisk nedsættelse af topskattesatsen er lavere i et udgangspunkt, hvor topskattegrænsen er forhøjet til niveauet gældende med 2022-skatteregler, end ved niveauet gældende i fx 2016.

Herudover er selvfinansieringsgraden med den anvendte beregningsmetode marginalt aftagende med størrelsen af nedsættelsen af topskattesatsen. Det skyldes, at den procentvise ændring i marginallønnen efter skat for en given ændring i topskattesatsen bliver mindre, desto lavere udgangspunktet for marginalskatten er¹, ligesom den afledte effekt på de offentlige finanser svækkes gradvist i takt med en hypotetisk nedsættelse af topskattesatsen. Det indebærer, at den skønnede selvfinansieringsgrad ved en reduktion af topskattesatsen med 1 pct.-point er større end ved en reduktion af topskattesatsen med fx 10 pct.-point.

Endelig skal det understreges, at skøn for selvfinansieringsgraden foretages på grundlag af eksisterende empiri. Ændringer i skønnede selvfinansieringsgrader fører derfor ikke til overvejelser om ændringer i de forudsatte adfærdsreaktioner (dvs. arbejdsudbudselasticiteten).

Som det også fremgår af besvarelsen af *Skattendvalgets spørgsmål nr. 19 af 9. oktober 2015*, er beregningerne i besvarelsen baseret på en række ændrede beregningsforudsætninger i forhold til tidligere skøn. Således blev der ved forhøjelsen af topskattegrænsen i 2012-skattereformen med udgangspunkt i de på det tidspunkt gældende satser og regler mv. anvendt en selvfinansieringsgrad på 45 pct. Endelig bemærkes det, at opdateringer af datagrundlag vedrørende indkomstgrundlag m.v. også påvirker resultatet af beregningen, om end typisk i mindre grad end de andre nævnte faktorer.

¹ For en person med et indkomstgrundlag for topkat på 100 kr. vil en reduktion i topskattesatsen med 1 pct.-point fra det nuværende udgangspunkt på 15 pct. indebære en procentvis ændring i marginallønnen efter skat svarende til ca. 1,8 pct. En tilsvarende reduktion på 1 pct.-point fra et udgangspunkt på 10 pct. indebærer en procentvis ændring i marginallønnen efter skat svarende til ca. 1,1 pct.