

Stortinget
Ekspedisjonskontoret
0026 OSLO

Deres ref

Vår ref
16/2265 -

Dato
26.05.2016

Spørsmål til skriftlig besvarelse nr. 1109 fra Stortinget ved Snorre Serigstad Valen (SV)

Jeg viser til brev av 19. mai 2016 fra Stortingets president vedlagt følgende spørsmål fra Snorre Serigstad Valen:

«Jeg tillater meg å stille følgende spørsmål til skriftlig besvarelse til finansministeren:

Gitt de forutsetninger Finansdepartementet la til grunn for å estimere provenyeffekt av det økte skjermingsfradraget utover risikofri rente på 340 mill. kroner (jmf. tabell i Innst. 273 S (2015 - 2016)), hvordan fordeler provenytapet seg blant dem som mottar utbytte, inndelt i formuesgruppene negativ formue, 0 kr-0,5 mill. kr, 0,5 mill. kr-1 mill. kr, 1 mill. kr-5 mill. kr, 5 mill. kr-10 mill. kr, 10 mill. kr-50 mill. kr, 50 mill. kr til høyeste praktisk målbare formuesintervall, og over?»

Svar:

Som det framgår av fotnote 6 til nevnte tabell i Innst. 273 S (2015-2016), er 340 mill. kroner kun et anslått virkningstall for en økning i skjermingsrenten (for aksjonærer) på 1 prosentenhed. Det tas ikke stilling til hvor stor økningen vil være med en annen basis for beregning av risikofri rente. Beregningen omfatter kun enkeltpersonforetak og aksjonærer. For deltakere er effekten ikke anslått fordi det ikke foreligger tilstrekkelig informasjon om deltakernes skjermingsgrunnlag og skjermingsfradrag. Provenytapet ved å øke skjermingsrenten kan være større på lang sikt enn på kort sikt. Årsaken til dette er at en del aksjeposter ikke benytter hele skjermingsfradraget. For slike aksjeposter vil økt skjermingsfradrag ikke få noen umiddelbar effekt, men gi økt ubenyttet skjermingsfradrag som kan framføres til senere år.

Departementet benytter Statistisk sentralbyrås skattemodell, LOTTE-Skatt, til å beregne fordelingsvirkninger av endringer i direkte skatter for personer. Av beregningstekniske

årsaker er Statistisk sentralbyrås aksjestatistikk benyttet til å beregne provenyvirkningen av å øke skjermingsrenten for aksjonærer. For å kunne ta i bruk LOTTE-Skatt for å beregne fordelingsvirkninger har departementet forutsatt at provenytapet fra økt skjermingsrente om lag fordeler seg på skattyterne ut fra størrelsen på årets benyttede skjermingsfradrag. Dette er en forenklet antagelse. Resultatene må derfor tolkes med varsomhet. Tabell 1 viser hvordan provenytapet for aksjonærer fordeler seg på skattyterne etter beregnet nettoformue gitt de forenklede forutsetningene.

Tabell 1 Gjennomsnittlig endring i skatt for alle personer og kun for de berørte ved å øke skjermingsrenten med 1 prosentenhet for aksjonærer. Sammenlignet med 2016-regler. Bosatte personer 17 år og eldre

Beregnet nettoformue. Kroner	Antall personer	Gjennomsnittlig endring i skatt. Kroner	Gjennomsnittlig endring i skatt for dem som berøres . Kroner. (Prosent som berøres)
Negativ	1 018 700	0	-100 (8)
0 – 0,5 mill.....	1 159 800	0	-100 (5)
0,5 – 1 mill.....	370 400	0	-100 (11)
1 mill. – 5 mill.	1 453 600	-100	-400 (15)
5 mill. – 10 mill.	173 100	-200	-500 (36)
10 mill. – 50 mill.	47 600	-900	-1 600 (58)
50 mill. – 100 mill.	2 400	-6 900	-9 300 (75)
Over 100 mill.....	1 400	-37 800	-56 400 (67)
I ALT	4 227 100	-100	-500 (12)

Kilder: Statistisk sentralbyrå og Finansdepartementet.

Tabell 2 viser hvordan provenytapet for enkeltpersonforetak fordeler seg på skattyterne etter beregnet nettoformue. For enkeltpersonforetak er LOTTE-Skatt benyttet til å beregne både proveny- og fordelingsvirkninger. Det er imidlertid kun om lag 74 pst. av enkeltpersonforetakene som er medregnet i tabell 2. Det skyldes at det ikke foreligger tilstrekkelig informasjon om skjerming mv. for alle enkeltpersonforetakene i modellen. Beregningene er ikke nødvendigvis representative for enkeltpersonforetak som ikke omfattes av modellen.

Tabell 2 Gjennomsnittlig endring i skatt for alle personer og kun for de berørte ved å øke skjermingsrenten med 1,33 prosentenheter for enkeltpersonforetak¹. Sammenlignet med 2016-regler. Bosatte personer 17 år og eldre

Beregnet nettoformue. Kroner	Antall personer	Gjennomsnittlig endring i skatt. Kroner	Gjennomsnittlig endring i skatt for de som berøres . Kroner. (Prosent som berøres)
Negativ	1 018 700	0	-800 (2)
0 – 0,5 mill.....	1 159 800	0	-600 (1)
0,5 – 1 mill.....	370 400	0	-600 (3)
1 mill. – 5 mill.	1 453 600	0	-800 (3)
5 mill. – 10 mill.	173 100	-100	-1 400 (5)
Over 10 mill.....	51 400	-200	-3 300 (6)
I ALT	4 227 100	0	-900 (2)

¹ Skjermingsrenten for enkeltpersonforetak fastsettes før skatt mens renten for aksjonærer er etter skatt. En økning i skjermingsrenten for aksjonærer på 1 prosentenheter tilsvarer derfor en økning i renten for enkeltpersonforetak på 1,33 prosentenheter.

Kilder: Statistisk sentralbyrå og Finansdepartementet.

Med hilsen

Siv Jensen