

Udvalgets spørgsmål til socialministeren og dennes besvarelse heraf

Spørgsmål:

»Kan ministeren bekræfte, at der ved udformningen af lovforslaget er taget højde for, at ændringen alene vedrører egentlige aktieudbytter og ikke udbytter fra investeringsforeninger, som også er pålagt udbytteskat, men hvor indtægten fortsat medtages i indkomstopgørelsen? Det betyder, at det faktiske afkast fra udloddende investeringsforeninger fortsat indgår i 6 pct.-skattegrundlaget.«

Svar:

De i lovforslaget nævnte indtægtsgrundlag efter lov om social pension og lov om social bistand består af summen af personlig indkomst med tillæg af positiv kapitalindkomst. Hertil lægges et beregnet formueafkast af visse lavt forrentede aktiver. For at modvirke, at såvel faktisk som beregnet formueafkast indgår i indtægtsgrundlaget, fratrækkes det faktiske afkast i det beregnede formueafkast. Er det faktiske afkast større end det beregnede afkast, sættes det beregnede afkast til nul, således at kun det faktiske afkast indgår i det samlede indtægtsgrundlag.

Forslaget medfører, at det beregnede formueafkast ikke reduceres med udbytteindkomst. Det skyldes, at udbytte fra danske aktieselskaber (udbytteindkomst) ikke længere indgår i kapitalindkomsten og dermed i indtægtsgrundlaget. Som det fremgår af spørgsmålet, er afkast fra udloddende investeringsforeninger, der investerer i f.eks. obligationer, fortsat kapitalindkomst. Som følge heraf skal afkastet fortsat fratrækkes i det beregnede formueafkast. I modsat fald ville såvel det faktiske afkast som det beregnede afkast af investeringsforeningsbeviserne indgå i indtægtsgrundlaget.

Jeg kan bekræfte, at der ved udformningen af lovforslaget er taget højde for, at ændringen alene vedrører egentlige aktieudbytter og ikke udbytter fra investeringsforeninger, der fortsat indgår i 6 pct.-grundlaget som kapitalindkomst. Det følger af lovforslaget, at *kapitalindkomst*, hvori der indeholdes udbytteskat, fortsat skal fragå i det beregnede formueafkast. Udbytteskatten er alene den kildeskat på 30 pct., som den udloddende investeringsforening skal indeholde på samme måde som aktieselskaber. Den indeholdte udbytteskat må ikke forveksles med skat af udbytteindkomst efter personskatteloven.