

delen af arbejdsgiverbidraget i lønnen. Uden særlige og succesrige bestræbelser på koordinering af den samlede løndannelse i en lang periode kan forringelser af konkurrenceevnen dæmpe beskæftigelsen overgangsvist med 1-1½ pct. eller op til 30-35.000 personer.

Den langsigtede virkning på beskæftigelsen er positiv i kraft af forøget arbejdsudbud, men virkningerne på erhvervsinvesteringer og konkurrenceevne rummer risiko for mærkbart negative virkninger i indfasningsperioden.

Den samlede bruttoomlægning er langt mere omfattende end nettovirkningerne. En række af omlægningerne har karakter af konsekvenskorrektion vedrørende skatteværdien af tidligere foretagne pensionsindbetalinger, personfradraget og indkomstoverførslerne, som ellers ville blive ændret betydeligt af omlægningen fra indkomstskat til arbejdsgiverbidrag. Et andet afgørende element er at flytte en betydelig del af marginalbeskatningens forvriddinger fra indkomstbeskatningen til tilsvarende forvriddinger i form af indtægtsaftrappede fradrag og ydelser. Det er primært disse ændringer, som gør både omlægningen og det resulterende skattesystem kompliceret at overskue.

Med oplægget tilsigtes bl.a. at bringe den danske skattestruktur nærmere skattestrukturen i de omkringliggende lande. Det skal imidlertid understreges, at det kun er delvist og i betalingsformen, at lønsumsanden af det foreslåede arbejdsgiverbidrag minder om arbejdsgiverbidrag i udlandet. Det foreslåede arbejdsgiverbidrag er en traditionel skat, som i sammenhæng med de ydelser, bidraget finansierer, medfører en stor omfordeling af indkomst. Arbejdsgiverbidrag er i andre lande indrettet med betydelige elementer af tvungen individuel forsikring og opsparing og dermed finansiering af senere ydelser, især pension, som vokser med størrelsen af de betalte, individuelle bidrag. Sådanne ydelser kan med hensyn til virkningen på incitamenter og omfordeling kun delvis opfattes som en skat. Det foreslåede arbejdsgiverbidrag vil derfor være mere forvridende end arbejdsgiverbidrag i den udformning, der kendes fra udlandet. I andre lande vedrører arbejdsgiverbidraget desuden alene lønnen, hvorimod den foreslåede

skat også omfatter kapitalafkastet i virksomhederne.

2. Oversigt over forslagene og deres provenuvirkninger

I oplægget skønnes de foreslåede ændringer at være provenuneutrale, mens Finansministeriet og Skatteministeriet vurderer, at forslaget medfører et samlet provenutab på 8-9 mia. kr. eller omkring 0,6 pct. af BNP, *jf. tabel 1*. Personskatdelen skønnes underfinansieret med cirka 14 mia. kr.

Indførelsen af arbejdsgiverbidraget medfører, at virkningerne af en lang række af forslagene indbyrdes påvirker hinanden. Tallene er derfor ikke alle umiddelbart sammenlignelige med provenuskønnene i oplægget, da beregningsrækkefølgen påvirker virkningen af en del enkeltelementer. Den samlede virkning på de offentlige finanser er derimod upåvirket af beregningsrækkefølgen.

På grund af forslagernes omfang og kompleksitet er det ikke umiddelbart muligt præcist at identificere alle forskelle i forhold til oplæggets provenuskøn. Af forskellen i provenuskønnene på 8-9 mia. kr. kan knap 7 mia. kr. dog umiddelbart forklares som følger:

- Det forhøjede SP-bidrag medregnes ikke som en del af finansieringen af skattelettelserne. Det skyldes, at de opkrævede bidrag krone for krone modsvares af tilsvarende højere fremtidige pensionsudbetalinger. Derved reduceres indtægterne med cirka 2½ mia. kr. i forhold til oplæggets provenuskøn.
- Der tages højde for, at grundlaget for såvel selskabsskatten som indkomstskat på aktionærniveau (primært aktieindkomst- og pensionsafkastskat) reduceres ved indførelse af arbejdsgiverbidrag på virksomhedernes kapitalafkast. Herved reduceres indtægterne med cirka 1½ mia. kr. i forhold til provenuskønnet i oplægget, der tilsyneladende alene tager højde for påvirkningen af selskabsskatten.
- Der er nedenfor ikke indregnet provenu fra selskabsbeskatning m.v. i forbindelse med ligningsmæssig effektivisering, som i oplæggets indgår med 2,4 mia. kr. Et mer-provenu i denne størrelsesorden skønnes ikke at være realistisk.