

## Lønsumsafgiften

### Resumé:

*I papiret dokumenteres regelgrundlaget for lønsumsafgiften, og der gives et forslag til en ændret beskrivelse af lønsumsafgiften, hvor regelsatserne i modsætning til tidligere indgår eksplicit. Beskrivelsen indeholder muligheden for detailjustering af satserne. Af hensyn til ønsket om robusthed overfor satsændringer foreslås dog fortsat at anvende en specifikation med effektive satser.*

---

ghe10599.wp

Nøgleord: lønsum, ikke-varefordelte afgifter, finansiel sektor

*Modelgruppepapirer er interne arbejdsrapporter. De konklusioner, der drages i papirerne, er ikke endelige og kan være ændret inden opstillingen af nye modelversioner. Det henstilles derfor, at der kun citeres fra modelgruppepapirerne efter aftale med Danmarks Statistik.*

## Historie

Modelleringen af variabelen *Siqam* stammer tilbage fra oktober 1991-versionen<sup>1</sup>. Den hører til gruppen af ikke-varefordelte indirekte skatter og beskriver udviklingen i provenuet fra lønsumsafgiften.

Afgiften blev første gang opkrævet i indkomståret 1988<sup>2</sup>, dette som et led i indførelsen af AMBI'en, og den blev i princippet opkrævet af de virksomheder som ikke var momspligtige. Ambi'ens beregningsgrundlag var nemlig momsgrundlaget, og - for at fange de øvrige virksomheder, primært finanssektoren - valgte man derfor at lave et særskilt beregningsgrundlag, lønsummen, for de ikke-momspligtige virksomheder.

Ambi-satsen og lønsumsatsen var ens indtil 1991, nemlig 2.5 pct., dog opkrævedes sidstnævnte af virksomhedernes samlede lønsum med et tillæg på 90 pct.

Først med virkning fra juli 1990 indføres en egentlig lov om lønsumsafgift<sup>3</sup>, dog i første omgang alene for den finansielle sektor. Afgiften blev indført for at neutralisere reduktionen i selskabsskattesatsen fra 50 til 40 pct. Afgiftssatsen var 2 pct. og blev opkrævet på samme grundlag som "ambi-lønsumsafgiften". Indtil 1992, hvor ambi-loven ophæves, pålægges den finansielle sektor således en samlet afgift på 4.5 pct.

Med virkning fra 1992<sup>4</sup> pålægges alle momsfrigitte virksomheder - dvs. finansielle virksomheder, lotterier, turistkontorer, fonde, foreninger, almennyttige boligselskaber mv. - en lønsumsafgift. Herefter er alle finansielle virksomheder pålagt en afgift på 4.5 pct af beregningsgrundlaget, mens de øvrige virksomheder kun skal svare 2.5 pct. Grundlaget opgøres fortsat som 1.9 gange den samlede lønsum.

Som resultat af 1993-skattereformen<sup>5</sup> blev beregningsgrundlaget teknisk splittet op i to dele, hhv. lønsum og tillæg, med dertil hørende satser. Den fremtidige udvikling i afgiftssatsen for de forskellige typer virksomhed ses i nedenstående tabel. Denne indeholder af overskueligheds hensyn også satserne tilbage i tiden.

---

<sup>1</sup> Se Poul Uffe Dam, 17. okt. 1991: "Indirekte skatter (Siq og AMBI)

<sup>2</sup> L.840 af 18.dec.1987

<sup>3</sup>L.830 af 19.dec. 1989

<sup>4</sup>L.892 af 21.dec. 1991

<sup>5</sup>L.423 af 14.juni 1995

**Tabel 1 Udviklingen i lønsumsafgiftssatserne 1988-2000+**

Beregningsgrundlag for momsfrigitte virksomheder		1988	1989	1990	1991	1992-1996	1997	1998	1999	2000+
Lønsum	fin.sek. a)	2.5	2.5	2.5/4.5	4.5	4.5	4.5+0.16	4.5+0.32	4.5+0.37	4.5+0.58
	øvrige, b)	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5+0.16	2.5+0.32	2.5+0.37	2.5+0.58
Tillæg	fin.sek., c)	2.5	2.5	2.5/4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5	4.5
	øvrige, d)	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5	2.5

Kilde: Lovtekst

Avisvirksomhed har siden 1988 været pålagt en afgift på 2.5 pct. af værdien af avissalget.

### Modellering

Ligningen for lønsumsafgiften har siden oktober 1991 versionen været følgende:

$$Siqam = ksqam \cdot (kywqf \cdot Ywqf + 0.07 \cdot Ywqq + Ywh) \quad (1)$$

$Yw\{j\}$  Lønindkomst i erhverv j, j=qf,qq,h

$ksiqam$  Korrektionsfaktor

$kywqf$  Regelbaseret korrektionsfaktor

Idet ingen af de to korrektionsfaktorer kan gives en direkte skattefortolkning, - og da beregningsgrundlaget for såvel h som qq-erhvervene i hele perioden faktisk har været 1.9\*lønsommen, foreslås specifikationen ændret til følgende:

$$Siqam = (tsiqam + tsiqamf + 0.9 \cdot 0.045) \cdot Ywqf + (tsiqam - 0.02 + 0.9 \cdot 0.025) \cdot (0.07 \cdot Ywqq + Ywh) \quad (2)$$

$tsiqam$  Afgiftssats på lønsum i den finansielle sektor, jf. a)

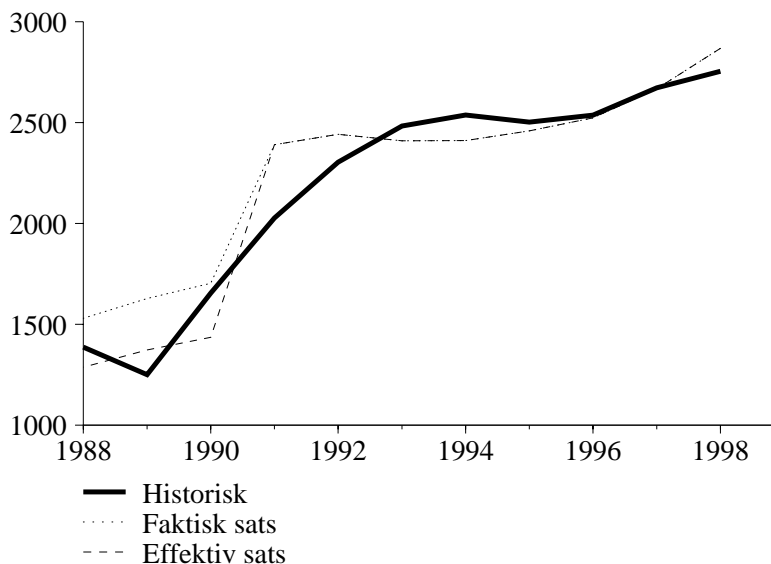
$tsiqamf$  Isoleret afgiftssats på lønsum i den finansielle sektor

Lønsummerne indgår således med samme vægte som i (1), men afgiftssatsen vedr. finansiel virksomhed  $tsiqam$  (og dermed øvrig virksomhed) indgår direkte. Variablen  $tsiqamf$  er medtaget for at give et håndtag til analyse af isolerede stigninger i den finansielle sektors lønsumssats. Et sådant forslag har for nyligt været fremsat.

Af figur 1 fremgår, at (2) giver den samme gode beskrivelse af udviklingen i provenuet de senere år som (3). Den fanger ikke værdierne i begyndelsen af

perioden helt så godt som (3) da der i tillægsberegning benyttes den faste sats 0.045.

**Figur 1**    **Udviklingen i afgiftsprovenuet, 1988-1998**



I (3), (se tabel 1 vedr. bogstaver), ses et forslag, hvori de effektive skattesatser indgår.

$$Siqam = 1.9 \cdot ( tsiqamf \cdot Ywqf + tsiqam \cdot ( 0.07 \cdot Ywqq + Ywh ) ) \quad (3)$$

$$tsiqamf = \frac{a + 0.9 \cdot c}{1.9} \quad ; \quad tsiqam = \frac{b + 0.9 \cdot d}{1.9}$$

hvor:

*tsiqamf*    Lønsumsafgiftssats vedr. den finansielle sektor  
*tsiqam*    Lønsumsafgiftssats vedr. øvrige erhverv

### Konklusion

Da ligningerne i ADAM helst skal kunne holde til regelændringer, uden at der bliver behov for en ny modelversion, anbefales (3) som fremtidig modellering. Herved mistes enkeltheden i oversættelsen af variableerne, men beregningen af de implicitte satser kan evt. fremgå af variabelisten.