

Beskattning av enskilt aktieäggande i OECD och EU

Svensken betalar nästan tre gånger mer i årlig aktieskatt än sin motsvarighet i OECD och EU- detta visar Aktiespararnas senaste undersökning avseende "Beskattning av enskilt aktieäggande inom OECD och EU". Villkoren för riskkapital är sämre i Sverige än i övriga Europa och jämfört med tidigare år blir Sverige allt mer isolerat från de övriga industriländerna.

Sverige har den högsta beskattningen på aktieutdelningar inom hela EU, 50 procent.

Sverige, som har en bolagsskatt på 28 procent och en skatt på utdelning i mottagarledet på 30 procent, är ett av de få länder som beskattar både aktiebolaget och dess aktieägare. Inget annat land inom OECD och EU beskattar sammantaget aktieutdelningar lika hårt som Sverige. Många länder har på olika sätt försökt att undvika dubbelbeskattning av utdelad vinst från aktiebolag. Det vanligaste är att ge aktieägaren avräkning för den av bolaget erlagda bolagsskatten på utdelade vinstmedel. Många länder tillämpar också speciella skattesatser för utdelning. Den totala skatten på utdelad vinst i Sverige är 50 procent, medan genomsnittet i OECD är 35 och i EU 33 procent.

Den svenska kapitalvinstbeskattningen står i särklass då Sverige har samma skattesats, 30 procent, oavsett aktieinnehavens längd.

Några länder beskattar vinsten från kortsiktiga innehav hårdare än Sverige men praktiskt taget alla länder sänker skatten i takt med att innehavslängden ökar. På långa aktieinnehav är den genomsnittliga skatten i EU och OECD 6 procent, medan skattesatsen på korta innehav på högst tre månader är 11 procent inom EU och 10 procent inom OECD. Utvecklingen inom hela OECD och EU går mot lägre kapitalbeskattning.

Endast 5 länder beskattar förmögenheter och trenden går mot att antingen höja de skattefria beloppen eller att helt enkelt avskaffa beskattningen. Sedan Aktiespararna började göra sin undersökning har Danmark, Finland, Island, Luxemburg, Tyskland och Nederländerna avskaffat beskattningen av förmögenheter. Island avskaffade sin förmögenhetsskatt 2005 och både Finland och Luxemburg avskaffade sin 2006. I Sverige avskaffades förmögenhetsbeskattningen den 1 januari 2007.

Aktiespararna har utformat ett totalskatteindex för att mäta det svenska skattetrycket på investerare, innefattande skatt på utdelningar, skatt på kapitalvinster och förmögenhetsskatt. Totalskatteindex baseras på ett typfall utifrån vissa antaganden. Den totala skatt som betalas av en "normal" aktieägare ett visst år är resultatet av utdelningsskatt på både bolags- och aktieägarnivå, kapitalskatt och förmögenhetsskatt. Även om Sverige avskaffat förmögenhetsskatten så hamnar vi ändå i tätpositionen.

Sveriges Aktiesparares Riksförbund

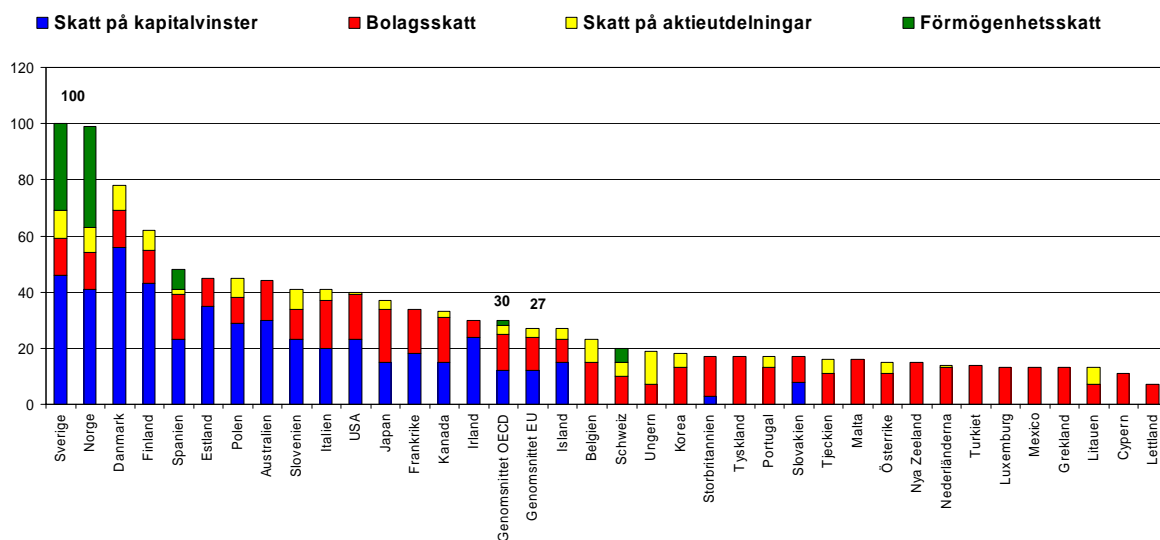
Postadress 113 89 Stockholm Besöksadress Rådmanngatan 70A

Telefon 08-50 65 15 00 Fax 08-50 65 15 73

E-post mail@aktiespararna.se Hemsida <http://www.aktiespararna.se>

Postgiro 62 88 00-5 Bankgiro 420-8005

Aktiebeskattningen i OECD och EU Förmögenhet – 5 miljoner kronor Totalskatteindex Sverige = 100



De antaganden som gjorts för att beräkna den totala skatten är följande:

- Två makar utan barn äger marknadsnoterade aktier till ett börsvärde vid årets slut på 1 250 000 kronor, motsvarande 25 procent av den totala förmögenheten. De har också andra förmögenhetsskattepliktiga tillgångar till ett värde av 3 750 000 kronor men inga lån. Det ger en total förmögenhet på 5 000 000 kronor.
- Aktieutdelningarna uppgår till 37 500 kronor före bolagsskatt, motsvarande 3 procent av aktieinnehavet.
- Under året säljer makarna noterade aktier till ett värde av 250 000 kronor, motsvarande 20 procent av aktieinnehavet. Inköpspriset var 125 000 kronor och innehavstiden fem år.
- Den skattskyldige har en beskattningsbar inkomst av tjänst på 250 000 kronor. I de fall där makarna sambeskattas är den beskattningsbara inkomsten 400 000 kronor. Vid sambeskattning antas att aktieägarens make har en årlig inkomst motsvarande 60 procent av aktieägarens inkomst.

Aktiespararna värnar om ett gott svenskt investerarklimat och undersökningen ger ytterligare stöd för förbundets krav på en internationellt konkurrenskraftig aktiebeskattning. För att Sverige inte skall förlora ytterligare i konkurrenskraft måste den svenska aktiebeskattningen ses över i grunden. Aktiespararna anser det inte vara rimligt att kapitalflykten från Sverige fortgår. Alla skulle tjäna på en rimligt utformad skattereform. Om Sverige hade haft en internationell konkurrenskraftig aktiebeskattning skulle det ge ett ökat aktiesparande som resultat, vilket i sin tur skulle ge en ökad tillgång till det riskkapital som svenska företag behöver för att växa och skapa sysselsättning.

Undersökningen finns att läsa i sin helhet på förbundets hemsida: www.aktiespararna.se

Sveriges Aktiesparares Riksförbund

Postadress 113 89 Stockholm Besöksadress Rådmanngatan 70A

Telefon 08-50 65 15 00 Fax 08-50 65 15 73

E-post mail@aktiespararna.se Hemsida <http://www.aktiespararna.se>

Postgiro 62 88 00-5 Bankgiro 420-8005