



SKATTEMINISTERIET

---

# Gennemgang af skatteudgifter samt Finanslovsforslag 2014 - § 9 og § 38

Skatteudvalget  
5. september 2013

---



SKATTEMINISTERIET

---

# Gennemgang af skatteudgifter

Skatteudvalget  
5. september 2013

---

# Præsentationens indhold

- Definition af skatteudgifter
- Opgørelse af skatteudgifter – hvorfor og hvor?
- Eksempler på skatteudgifter
- Beregning af skatteudgifter
- Gennemgang af de seneste ændringer i skatteudgifterne i folketingsåret 2012/2013



# Definition af skatteudgifter

- Skatteudgifter er offentlige indtægter, der pga. særregler i skattelovgivningen ikke opkræves.
- Skatteudgifter er afvigelser fra generelle regler i skattesystemet, og medfører en skattebegunstigelse af udvalgte aktiviteter eller bestemte grupper af skatteydere.
- Skatteudgifter medfører et umiddelbart lavere provenu end den generelle regel.



# Hvorfor opgøre skatteudgifterne?

- Skatteudgifter er ikke i sig selv et mål for, om en afvigelse i skattesystemet er god eller dårlig eller om der er forvridninger eller uhensigtsmæssigheder i skattesystemet.
- Skatteudgifterne giver indblik i ellers ”usynlige” offentlige udgifter.
- Skatteudgifterne kan bidrage til en beskrivelse af skatte- og afgiftssystemet.



# Hvor offentliggøres skatteudgifterne?

- Ændringer i skatteudgifter eller nye skatteudgifter skrives ind i lovforslag under de økonomiske bemærkninger
- Frem til 2006 blev skatteudgifterne opgjort i Finansloven
- Siden 2007 på Skatteministeriets hjemmeside. Her findes:
  - En beskrivelse af, hvad skatteudgifter er og hvordan man opgør skatteudgifter
  - En oversigt over samtlige skatteudgifter
  - En oversigt over hvilke ændringer, der har været i skatteudgifterne i det forgangne folketingsår



# Eksempler på skatteudgifter

- En skatteudgift kan fx være en skatte- eller afgiftsfritagelse, en særligt lav skatteprocent, et fradrag der reducerer skattegrundlaget eller fradrag i den betalte skat
- **Personbeskatning**
  - Nedslag i ejendomsværdiskat
  - Dagpenge og rejsegodtgørelser
  - Fri bil, telefon, internet mv.
- **Erhvervsbeskatning**
  - Fradrag for kunstkøb
  - Fradrag for udgifter til forskning og udvikling m.m.
  - Gunstige afskrivningsregler for fx it-udstyr
- **Moms og afgifter**
  - Lavere afgifter på let øl, vedvarende energi , diesel mv.
  - Momsfritagelse for tandlæger, dagplejere, porto, finansielle ydelser m.m.



## Beregning af skatteudgifter

- Skatteudgifter opgøres ud fra den såkaldte tabt provenumetode, dvs. den direkte og umiddelbare provenuvirkning.
- Metoden opgør de skatteindtægter, som det offentlige ville have fået, hvis skatteudgiften blev fjernet. Denne metode tager udgangspunkt i, at der ikke sker ændringer i adfærden, og eventuelle afledte virkninger på andre skatte- og/eller afgiftskonti medregnes ikke.
- Metoden anvendes internationalt.





# Beregning af skatteudgifter

- **Ophævelse af skatteudgift  $\neq$  finansieringsevne**
- Da skatteudgifterne ikke tager højde for eventuelle adfærdsændringer, er skatteudgifterne ikke lig med provenugevinsten ved at afskaffe skatteudgiften
- *Eksempel: forskerskatteordningen*
- *Skatteudgiften er omtrent 450 mio. kr. om året. Det er den skatterabat, som forskere og nøglemedarbejdere får – altså indkomstgrundlaget gange forskellen mellem den lavere sats, som de betaler i forhold til de almindelige skatteregler.*
- *Hvis ordningen blev ophævet, ville merprovenuet antageligvis være mindre end skatteudgiften. Det skyldes dels, at der vil færre, der overgår til normal indkomstskat, og dels at de der gør, vil kunne udnytte fradrag mv.*



# Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2012/2013 (1)

- I folketingsåret 2012/2013 er 20 lovforslag blevet vedtaget på skatteområdet. Heraf er der ændringer i skatteudgifterne i ti lovforslag
- Skatteudgifterne i forbindelse med disse ti lovforslag gennemgås i det følgende



# Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2012/2013 (2)

Lovforslag	Navn	Umiddelbar virkning i 2013 Mio. kr.	Umiddelbar varig virkning Mio. kr.	Ny / ændring
L 49	Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, ligningsloven, lønsumsafgiftsloven og forskellige andre love (Skattefritagelse af avancer af selskabers unoterede porteføljeaktier og forhøjelse af lønsumsafgiften for den finansielle sektor)	-40	-190	Ændring
	- heraf ophævelse af iværksætterskatten og iværksætteraktieordningen	110	460	Ændring
	- heraf forhøjelse af lønsumsafgiften for den finansielle sektor	-150	-650	Ændring
L 50	Forslag til lov om afgift af husstandsdelte reklamer (Reklameafgiftloven)	25	120	Ny
L 51	Forslag til lov om ændring af lov om afgift af svovl (Bundfradrag i svovlafgiften)	3	1	Ændring



# Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2012/2013 (3)

Lovforslag	Navn	Umiddelbar virkning i 2013 Mio. kr.	Umiddelbar varig virkning Mio. kr.	Ny / ændring
L 52	Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love og om ophævelse af lov om ændring af lov om afgift af affald og råstoffer (Godtgørelse af afgift af el forbrugt til erhvervmæssig opladning af batterier til elbiler)	2	0	Ny
L 81	Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, lov om afgift af lønsum m.v., afskrivningsloven, lov om afgift af lystfartøjsforsikringer og forskellige andre love (Forhøjelse af visse lønsumsafgiftssatser, nedsættelse af afskrivningssatsen for store vindmøller, inddragelse af CO <sub>2</sub> -kvoter under CFC-beskatningen, forhøjelse af afgiften af kaskoforsikringer for lystfartøjer m.v.)	-645	-605	Ændring
	- heraf forhøjelse af visse lønsumsafgifter	-465	-465	Ændring
	- nedsættelse af afskrivningssats på store vindmøller	-180	-140	Ændring



# Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2012/2013 (4)

Lovforslag	Navn	Umiddelbar virkning i 2013 Mio. kr.	Umiddelbar varig virkning Mio. kr.	Ny / ændring
L 82	Forslag til lov om ophævelse af fedtafgiftsloven og om ændring af lov om afgift af elektricitet, ligningsloven, personskatteoven med flere love (Ophævelse af fedtafgiftsloven, nedsættelse af elvarmeafgiften, lempeligere beskatning af udenlandsk indkomst, forhøjelse af bundskatten og nedsættelse af personfradraget m.v.)	415	415	Ny
L 216	Forslag til lov om ændring af ligningsloven (Genindførelse og udvidelse af BoligJobordningen og udvidelse af ordningen om skatte kreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter)	2.550	230	Ny + ændring
	- heraf BoligJobordningen	2.550	90	Ny
	- heraf forhøjelse af den øvre grænse for skatte kreditter til forskning og udvikling	0	140	Ændring



# Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2012/2013 (5)

Lovforslag	Navn	Umiddelbar virkning i 2013 Mio. kr.	Umiddelbar varig virkning Mio. kr.	Ny / ændring
L 217	Forslag til lov om ophævelse af lov om afgift af mineralvand m.v. og om ændring af øl- og vinafgiftsloven og forskellige andre love. (Nedsættelse og senere ophævelse af sodavandsafgiften, nedsættelse af ølafgiften, afskaffelse af den vægtbaserede emballageafgift, øget momsfradrag på hotelovernatninger og midlertidig forhøjelse af reparationsgrænsen for totalskadede køretøjer m.v).	-35	-140	Ændring
L 218	Forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven, lov om afgift af lønsum m.v., kulbrinteskatteloven og forskellige andre love (Aftaler om Vækstplan DK m.v. - nedsættelse af skattesatsen for selskaber, forhøjelse af lønsumsafgiften for den finansielle sektor og fastholdelse af selskabsskattesatsen for kulbrinteindkomst m.v.)	0	-1.160	Ny + ændring
	- heraf forhøjelse af lønsumsafgiften for den finansielle sektor	0	-1.230	Ændring
	- heraf udvidelse af forskerskatteordningen	0	5	Ændring
	- heraf fradrag for selvstændiges syge- og arbejdsskadeforsikring	0	65	Ny



# Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2012/2013 (6)

Lovforslag	Navn	Umiddelbar virkning i 2013 Mio. kr.	Umiddelbar varig virkning Mio. kr.	Ny / ændring
L 219	Lov om ændring af affalds- og råstofafgiftsloven, lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, lov om afgift af elektricitet, momsloven og forskellige andre love (Nedsættelse af afgifter på el til erhverv, bortfald af CO2-afgift af el for erhverv, nedsættelse af energiafgifter på brændsler til proces, ændret lagerprincip ved deponering af farligt affald, lempelse af momskredittider samt supplerende støtte til eksisterende industrielle kraft-varme-værker)	0	-50	Ændring





SKATTEMINISTERIET

---

# Finanslovsforslag 2014 - § 9

Skatteudvalget  
5. september 2013

---



# Overblik over forslag til finanslov for 2014 (FFL 14)

- Nettoudgiftsbevilling
- Årsværk
- Nyt på § 9:
  - Økonomiske rammer for SKAT 2014-2017
  - Omlægning af Skatteministeriets klagestruktur
  - Justering af ordning for delvis kompensation for købsmoms for almennyttige foreninger



# Nettoudgiftsbevillingen (drift)

**Tabel 1. Nettoudgiftsbevilling i mio. kr. for Skatteministeriets driftsramme fordelt på hovedkonto på forslag til finanslov 2014 (pris- og lønniveau 2014)**

<b>Mio. kr.</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
§ 09.11.01. Departementet	152,9	154,3	154,2	154,2	152,1
§ 09.11.02. Skatteankeforvaltningen	175,8	153,3	149,8	146,3	136,7
§ 09.11.51. Retssager	69,7	76,5	76,5	76,5	76,5
§ 09.21.01. SKAT	5.083,9	4.694,8	4.712,6	4.590,5	4.455,6
§ 09.21.02. Spillemyndigheden	3,8	3,7	3,6	3,5	3,4
§ 09.21.79. Reserver og budgetregulering	2,2	50,6	0,0	0,0	0,0
<b>Driftsramme i alt</b>	<b>5.488,3</b>	<b>5.133,2</b>	<b>5.096,7</b>	<b>4.971,0</b>	<b>4.824,3</b>



# Årsværk

Tabel 2. Antal årsværk § 9 Skatteministeriet på forslag til finanslov 2014

	2013	2014	2015	2016	2017
Departementet	197	199	199	199	196
Skatteankeforvaltningen	217	190	184	173	155
SKAT	6.884	6.354	6.144	6.005	5.881
Spillemyndigheden	96	96	96	96	96
<b>Årsværk i alt</b>	<b>7.394</b>	<b>6.839</b>	<b>6.623</b>	<b>6.473</b>	<b>6.328</b>



# Nyt på § 9: Økonomiske rammer for SKAT 2014-2017

## Forslag

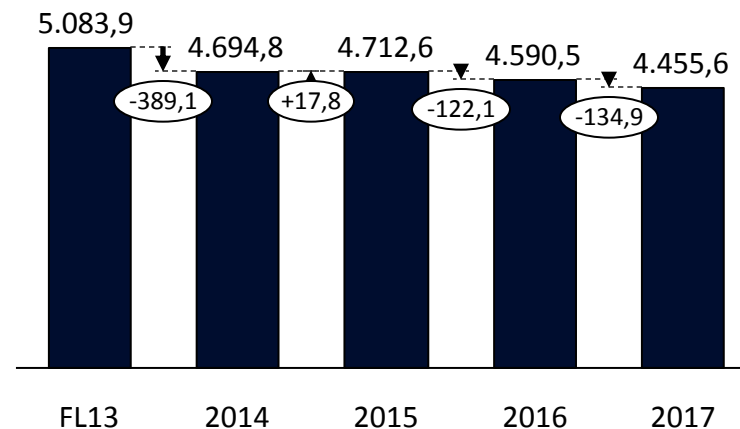
- SKATs bevilling fastlægges til 4.694,8 mio. kr. i 2014, hvilket er 389,1 mio. kr. lavere end 2013.
- Frem til 2017 skal SKAT realisere et rammefald på 628,3 mio. kr. i forhold til FL13.

## Baggrund

- Realisering af generelle effektiviseringer samt specifikke effektiviseringer, som var forudsat ved fusionen i 2005, herunder systemmodernisering.
- Der er gennemført en række grundige analyser, der viser, at det er muligt at realisere rammefaldet og samtidig omstille SKAT, så skatteforvaltningsopgaven løses mere digitalt, automatiseret og effektivt.

## Udmøntning

- Der er igangsat et omfattende effektiviseringsprogram.
- Afskedigelse af 375 årsværk udover naturlig afgang.
- Anvendelse af 150 mio. kr. i opsparing i 2014.



# Nyt på § 9: Omlægning af Skatteministeriets klagestruktur

## Forslag

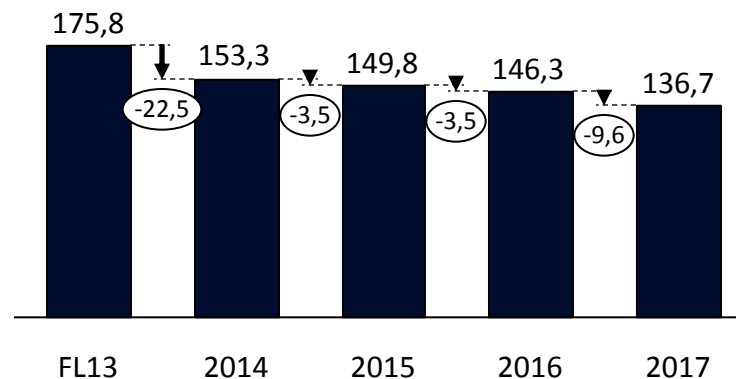
- Der oprettes en ny hovedkonto (09.11.02.) for den nye Skatteankestyrelse.
- Bevillingen fastsættes til 153,3 mio. kr. i 2014.
- Der udmøntes en forudsat effektivisering på 20,5 kr. årligt i 2014-2016 og på 26,8 mio. kr. i 2017. Hertil kommer årlige omprioriteringsbidrag.

## Baggrund

- Forenkling af klagestrukturen pr. 1. januar 2014, hvor der etableres en enstrengt klagestruktur og oprettes ét fælles klagesekretariat – Skatteankestyrelsen.
- Den nye klagestruktur skal sikre en større ensartethed og kvalitet i sagsbehandlingen samt sikre en mere effektiv klagesagsbehandling.

## Udmøntning

- Bortfald af dobbeltbehandling af klager på vurderings-, skatte- og motorområdet.
- Reduktion af antal ankenævn og ankenævnsmemberer.
- Igangsættelse af analyse med henblik på at ensarte og optimere sagsbehandlingsprocesser mv.



# Nyt på § 9: Justering af ordningen for delvis kompensation for købsmoms til almennyttige foreninger

## Forslag

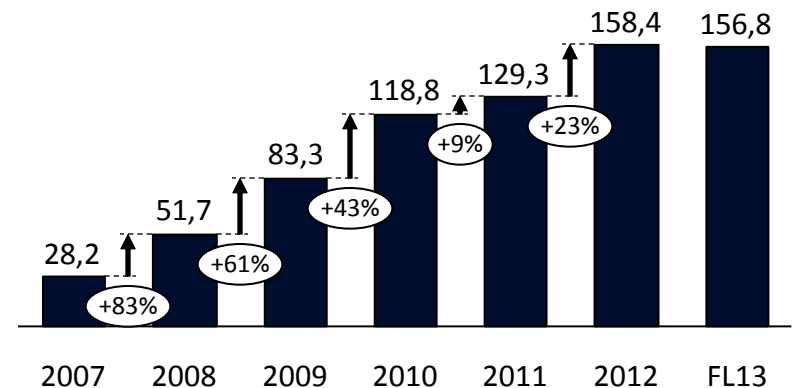
- Ordningen omdannes til en puljeordning med et uændret bevillingsniveau (FL13).

## Baggrund

- Udgifterne til ordningen er steget med ca. 40 pct. årligt siden ordningen blev indført i 2007.
- I 2007 udgjorde udgifterne således 28,2 mio. kr., mens de i 2012 var steget til 158,4 mio. kr.
- Stigningen i udgifterne afspejler, at stadig flere foreninger modtager støtte fra ordningen, og midlerne fra ordningen anvendes i dag til andre formål end oprindelig forudsat.

## Udmøntning

- Fast, uændret bevillingsniveau (FL13).
- Beregningen af stigningen i udgiften til købsmoms ift. basisåret 2004 ophæves.
- Foreningerne vil modtage en delvis kompensation baseret på den enkelte forenings relative momsudgifter ift. summen af samtlige momsudgifter.





SKATTEMINISTERIET

---

# Finanslovsforslag 2014 - § 38

Skatteudvalget  
5. september 2013

---

# Budgetteringsgrundlag

§ 38 på FFL 2014 består af en fremskrivning af de seneste skøn for 2013 på baggrund af ØR august 2013, inkl. ændringer fra Aftaler om VækstplanDK og Skattereformaftalen fra 2012

Grundlaget for fremskrivningen er:

- Budgetteringsforudsætninger fra Finansministeriet + Økonomi- og Indenrigsministeriet
- Regnskabsoplysninger m.v. fra SKATs systemer
- Nye planlagte ændringer i skattelovgivningen
- Nye elementer fra gældende lovgivning, der har virkning fra 2014





# Nye elementer fra SKM's lovprogram

- Nordsøen
- Forrentning af negativ institutpal ved omtegning til markedsrenteprodukter
- Anden fase af forsynings sikkerhedsafgiften



## Nye elementer fra Aftaler om VækstplanDK (1)

- Forlængelse af BoligJobordningen fra 2013
- Forlængelse af rabatperiode for omlægning af kapitalpensioner til og med 2014
- Nedsættelse af selskabsskattesatsen fra 25 pct. til 24,5 pct. og parallel nedsættelse af skattesatsen på virksomhedsopsparing
- Øget lønsumsafgift for pengeinstitutterne
- Forlængede momskreditter
- Øget momsfradrag for virksomheders hotelovernatninger



## Nye elementer fra Aftaler om VækstplanDK (2)

- Delvis afskaffelse af energispareafgiften
- Bortfald af eldistributionsafgiften
- Fremrykning af lempelse på procesenergi
- Forhøjelse af grænsen for totalskadede biler i 2014 og 2015
- Halvering af sodavandsafgiften fra 1. juli 2013 og afskaffelse fra 1. januar 2014
- Nedsættelse af ølafgiften med 15 pct. fra 1. juli 2013



## Øvrige nye elementer på FFL 2014 (1)

- § 20 – reguleringen genoptages med en regulering på 1,8 pct. i 2014
- Højere beskæftigelsesfradrag (maks. skatteværdi 2.600 kr.)
- Ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere (maks. skatteværdi 2.600 kr.)
- Fortsat udfasningen af sundhedsbidraget med en nedsættelse på 1 pct.-point og tilsvarende forhøjelse af bundskatten (*Forårspakke 2.0*)
- Skattesats for positiv nettokapitalindkomst over 40.000 kr. for topskatteydere nedsættes fra 43,5 pct. i 2013 til 42,0 pct. i 2014



## Øvrige nye elementer på FFL 2014 (2)

- Topskattegrænsen forhøjes fra 421.000 kr. i 2013 til 449.100 kr. i 2014
- Aftrapning af børne- og ungeydelsen for personer med et topskattegrundlag over 700.000 kr.
- Forhøjelse af den faste del af tinglysningsafgiften fra 1.400 kr. til 1.600 kr. fra 1. juli 2013
- Resterende energispareafgift overflyttes til elafgiftskontoen
- Overførslen af provenuet af pesticidafgiften til Miljøministeriet og Fødevarerministeriet erstattes af bevillinger



# Budgetteringsforudsætninger– Personskatter

	2013	2014	
	Vækst, pct.	Vækst, pct.	Mia. kr
§ 20 - regulering	0,0	1,8	-
Skattepligtig indkomst	4,1	2,9	1074,2
Topskattegrundlag	-14,9	-6,3	93,4
Arbejdsmarkedsbidragsgrundlag	1,4	2,4	1073,4
Progressivt beskattet aktieindkomst	17,1	6,3	25,6



# Budgetteringsforudsætninger - Øvrige skatter

## Kulbrinteskatt:

- 2013: Oliepris 108,2 \$ pr. tønde – dollarkurs 5,67
- 2014: Oliepris 116,9 \$ pr. tønde – dollarkurs 5,65

## Pensionsafkastskatt:

- 2013: Indbetaling af skat vedr. 2012: 44,1 mia. kr.
- 2014: Vægtet afkast i 2013: 7,0 pct.

Skat heraf til indbetaling i 2014: 36,4 mia. kr.



# Budgetteringsforudsætninger– Afgifter

	2013	2014
	Vækst, pct.	Vækst, pct.
Momsgrundlag	1,6	2,7
Privat forbrug ekskl. biler (realt)	0,3	1,2
Forbrugerpriser (ekskl. bolig)	0,9	1,3
Nyindregistrerede personbiler (Antal)	176 t	178 t





# Provenu

## Provenuer og provenuændringer 2013 og 2014

		2013		2014	2013 -->14
		Skøn august 13	Ændring ift. skøn nov 12	Skøn august 13	Skøn august 13
38.11	Personskatter til staten	263.061	4.015	272.771	9.710
38.12	Børnefamilieydelse	-14.565	0	-14.440	125
38.13	Selskabsskatter m. v	53.558	-950	54.488	930
38.14	Pensionsafkastskat	44.100	775	36.425	-7.675
38.16+19	Tinglysningsafgift , bøder m. v.	5.026	-580	5.205	180
38.21	Moms	182.300	-3.400	180.700	-1.600
38.22	Energiafgifter m. v	35.300	400	36.520	1.220
38.23	Afgifter vedr. motorkøretøjer	26.944	-1.600	27.494	550
38.24+27+28+41	Punktafg, miljø,lønsum, spil	34.109	-442	32.887	-1.222
38.61+81	Renter + overførsler	138	-400	603	465
	<b>I alt</b>	<b>629.970</b>	<b>-2.182</b>	<b>632.653</b>	<b>2.683</b>

