



Skatteministeriet

10. maj 2017
J.nr. 2017 - 2073

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 323 af 3. april 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for reglerne vedrørende undtagelse af andelsselskaber for selskabsskat og det årlige provenutab af ordningen. Ministeren bedes i forlængelse heraf redegøre for provenuvirkningen, hvis kredsen af selskaber udvides til også at omfatte medarbejderejede virksomheder, socialøkonomiske virksomheder og kooperativer. Provenuet bedes opgjort i umiddelbar virkning, efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd.

Svar

Der er i dag ca. 250 andelsselskaber og -foreninger (typisk inden for landbruget, men også indkøbsforeninger inden for detailhandel og serviceerhverv), der beskattes efter regelsættet i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 3 (andelsbeskatning).

Andelsbeskatningen er en særlig formuebeskatning, der træder i stedet for den normale indkomstbaserede selskabsskat på 22 pct. af selskabernes skattepligtige overskud. Den skattepligtige indkomst opgøres som en procentdel af formuen (4,0-4,5 pct. afhængig af hvor stor en del af omsætningen der er med henholdsvis medlemmer og ikke medlemmer). Den herved opgjorte skattepligtige indkomst beskattes med 14,3 pct. Den effektive skattesats bliver således mellem 0,572 pct. og 0,644 pct. af formuen.

Andelshaverne – der i et vist omfang kan sidestilles med aktionærerne i et selskab – beskattes derimod hårdere end typiske aktionærer, da udlodninger fra andelsselskabet beskattes som personlig indkomst frem for aktieindkomst.

Der er således ikke tale om en skattefritagelse, men om en delvis udskydelse af beskatningen med deraf følgende rentetab for det offentlige. Ifølge *Redegørelse om erhvervsfremme og støtte 2016* skønnes den samlede skatteudgift forbundet med andelsbeskatningen at udgøre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 70 mio. kr. årligt, hvilket skønsmæssigt svarer til et mindreprovenu på ca. 50 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

For at blive omfattet af reglerne om andelsbeskatning skal følgende kriterier efter gældende regler være opfyldt:

- Andelsselskabet/foreningen har til formål at fremme mindst 10 medlemmers fælles erhvervmæssige interesser gennem deres deltagelse i foreningens virksomhed som aftagere, leverandører eller på anden lignende måde.
- Omsætning med ikke-medlemmer må ikke længerevarende overskride 25 pct. af den samlede omsætning.

Det er forbundet med store udfordringer at vurdere provenueffekten ved en eventuel udvidelse af hvilke virksomheder, der kan omfattes af de særlige regler for andelsbeskatning. Først og fremmest kræver det en præcis objektiv afgrænsning af hvilke virksomheder, der vil blive omfattet af udvidelsen. Desuden kræver det både oplysninger om disse virksomheders skattepligtige overskud efter de almindelige selskabsskatte regler, samt en opgørelse af den formue der skal lægges til grund for opgørelsen af en fremtidig andelsbeskatning.

Endelig kræver det kendskab til skatteforholdene hos de ejere af virksomheden, der fremover vil få udlodninger fra virksomheden beskattet som personlig indkomst i stedet for aktieindkomst.

Skatteministeriet har på denne baggrund ikke umiddelbart mulighed for at vurdere mindreprovenuet ved en udvidelse andelsbeskatningskredsen til også at omfatte medarbejder-ejede virksomheder, socialøkonomiske virksomheder og kooperativer. I forhold til medarbejderejede virksomheder og socialøkonomiske virksomheder bemærkes, at der ikke er tale om juridisk klart definerede enheder. Fx kan en almindelig håndværksvirksomhed eller mindre detailforretning ofte siges at være medarbejderejet, da ejerne også er ansat i virksomheden. For så vidt angår kooperativer bemærkes, at disse virksomheder spænder fra små andelsforeninger til store koncerner.

Det bemærkes, at andelsbeskatning ikke i alle tilfælde er en fordel for virksomheden. Således kan virksomheder med en relativt lav eller negativ overskudsgrad - fx som følge af højere omkostninger pga. særlige sociale hensyn, eller fordi virksomheden er i opstartsfasen – risikere at blive beskattet hårdere ved den formuebaserede andelsbeskatning end ved en almindelig selskabsbeskatning baseret på opgørelsen af det skattepligtige resultat. Den formuebeskattede andelsbeskatning giver endvidere ikke adgang til at fremføre underskud, som det er tilfældet ved den almindelige selskabsbeskatning.

Afslutningsvis bemærkes, at der i tilfælde af en eventuel udvidelse af andelsbeskatningskredsen vil være behov for en nærmere vurdering af de eventuelle EU-retlige statsstøtteaspekter herved.