



Skatteministeriet

18. december 2017
J.nr. 2017 - 7693

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 105 af 20. november 2017 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Karsten Lauritzen

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Ministeren bedes i forlængelse af svar på FIU alm. del (2017-18) – spørgsmål 24 redegøre for provenuvirkningen ved at indføre en ekstra selskabsbeskatning af overnormal profit på 5 pct., hvor skattebasen alene udgøres af den overnormale profit. Der bedes udregnet på tre definitioner, hvor overnormal profit defineres ved henholdsvis en profit, der overstiger 10 pct., 15 pct. og 20 pct. Beregningen skal ikke inkludere ændringer i kulbrintebeskatningen, ligesom fiskeriet heller ikke skal inkluderes. Provenuet bedes opgjort i henholdsvis umiddelbar virkning, efter tilbageløb, efter adfærd og i varig virkning.

Svar

Provenuvirkningerne af en ekstra selskabsbeskatning af overnormal profit på 5 pct., hvor skattebasen alene udgøres af den profit, der overstiger hhv. 10, 15 og 20 pct., afhænger af, hvordan normalafkastprocenten defineres (hvordan overskuddet opgøres, og hvilket grundlag overskuddet sættes i forhold til). Det lægges til grund, at overskuddet opgøres som den skattepligtige indkomst efter selskabsskattelovens regler, samt at overskuddet sættes i forhold den skattemæssige egenkapital.

Den umiddelbare virkning af en ekstra selskabsbeskatning af overnormal profit er beregnet ud fra data for selskabernes egenkapital og skattebetaling i 2013. Det skal understreges, at de skønnede umiddelbare provenuvirkninger er usikre, da der ikke foreligger data om selskabernes skattemæssige egenkapital, og da forrentningen af egenkapitalen varierer fra år til år.

I besvarelsen er det lagt til grund, at det strukturelle grundlag for selskabsskatten udgør 220 mia. kr. (2017-niveau). Virkningerne af en evt. parallel forhøjelse af satsen for foreløbig virksomhedsskat i virksomhedsordningen er ikke medregnet. Derudover er det i besvarelsen lagt til grund, at den ekstra selskabsbeskatning for overnormalprofit også omfatter kulbrinteskattepligtige selskaber og at selve kulbrintebeskatningen ikke ændres.¹ Det har ikke været muligt at indregne en fritagelse af fiskeriet.

Det umiddelbare merprovenu som følge af en ekstra selskabsbeskatning af overnormal profit på 5 pct. skønnes at udgøre 6,5 mia. kr., hvis skattebasen defineres som overskud udover 10 pct. af egenkapitalen, *jf. tabel 1*. Defineres skattebasen som overskud udover hhv. 15 og 20 pct. af egenkapitalen, skønnes det umiddelbare merprovenu at udgøre hhv. 5,2 og 4,3 mia. kr.

Tilbageløb og adfærd skønnes at reducere merprovenuet til mellem 2,1 og 3,1 mia. kr. afhængigt af hvilken forrentning af egenkapitalen, der anvendes til opgørelsen af skattebasen, *jf. tabel 1*.

¹ Der er ikke foretaget en vurdering af om denne antagelse ligger inden for rammerne af Nordsøaftalen af 22. marts 2017. Det skønnes desuden, at omkring 1/4 af det umiddelbare merprovenu vedrører kulbrinteskattepligtige selskaber.

Tabel 1. Den varige provenuvirkning af en ekstra selskabsbeskatning på 5 pct. af overnormal profit defineret som hhv. 10, 15 og 20 pct. forrentning af egenkapitalen

Mia. kr. (2017-niveau)	10 pct.	15 pct.	20 pct.
Umiddelbart merprovenu	6,5	5,2	4,3
Merprovenu efter tilbageløb	5,7	4,6	3,7
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	3,1	2,5	2,1

Anm. Den umiddelbare virkning af en ekstra selskabsbeskatning af overnormal profit er beregnet ud fra data for selskabernes egenkapital og skattebetaling i 2013. Det skal understreges, at de skønnede umiddelbare provenuvirkninger er usikre, da der ikke foreligger data om selskabernes skattemæssige egenkapital, og da forrentningen af egenkapitalen varierer fra år til år. For en række selskaber, herunder en række af de største skattebetalere, er egenkapitalen ikke oplyst men fundet manuelt og tilføjet datasættet. Det er lagt til grund, at det strukturelle grundlag for selskabsskatten udgør 220 mia. kr. (2017-niveau). Tilbageløb og adfærdsvirkninger vedr. overskudsflytning svarer til forudsætningerne i Skatteministeriets selskabsskattemodel, som også er anvendt i forbindelse med nedsættelsen af selskabsskatten fra 25 pct. til 22 pct. i medfør af Vækstplan DK. Virkningerne på investeringsomfang, timeløn, arbejdsudbud og heraf afledte provenuvirkninger, er beregnet ud fra den metode, der er dokumenteret i et teknisk baggrundsnotat, *BNP-virkning ved ACE*, som er offentliggjort på Finansministeriets hjemmeside. Det skal bemærkes, at beregningerne er meget følsomme overfor de anvendte beregningsforudsætninger, jf. også det tekniske baggrundsnotat *BNP-virkning ved ACE*.

Kilde: Skatteministeriet.

I vurderingen af provenuet efter tilbageløb og adfærd er der taget højde for, at selskabsskatten påvirker investeringsomfanget og dermed kapitalapparatet pr. beskæftiget og arbejdsproduktiviteten og lønniveauet ad to kanaler. For det første påvirker den effektive *gennemsnitlige* skattesats i hvilket land, multinationale virksomheder vælger at placere deres investeringer (lokaliseringen af investeringerne). Denne effekt afhænger af såvel den danske gennemsnitlige beskatning som den tilsvarende i andre lande. For det andet påvirker den effektive *marginale* skattesats (for normalafkastet) størrelsen af investeringerne i de selskaber, der er lokaliseret i Danmark. Det er for alle tre definitioner af overnormal profit lagt til grund, at den marginale skattesats for normalafkastet ikke påvirkes af en ekstra selskabsskat på overnormal profit.

Endelig medregnes, at højere selskabsskat øger multinationale selskabers tilskyndelse til overskudsflytning gennem transfer pricing og tynd kapitalisering. Ved beregningen af disse virkninger, er det lagt til grund, at den ekstra selskabsskat på overnormal profit virker på samme måde som en almindelig selskabsskatteforhøjelse med samme umiddelbare provenuvirkning. De dynamiske provenuvirkninger kan hovedsageligt henføres til øget overskudsflytning gennem transfer pricing og tynd kapitalisering.

Virksomheden på investeringer og timelønninger og de afledte virkninger på de offentlige finanser er mindre end ved en almindelig selskabsskatteforhøjelse med samme umiddelbare provenuvirkning, idet den marginale skattesats for normalafkastet ikke påvirkes af en ekstra selskabsskat på overnormal profit.

Regeringen kan ikke støtte forslaget om at indføre en ekstra skat på selskabers overnormale profit. Det skyldes de negative virkninger af en højere selskabsskat på investeringsomfanget samt tilskyndelsen til overskudsflytning mv. Hertil kommer, at indførelsen af en sådan ny skat vil være i strid med skattestoppet.