



19. januar 2018
J.nr. 2017 - 8053

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 122 af 1. december 2017 (alm. del).

Karsten Lauritzen

/ Merete Godvin Jensen

Spørgsmål

Ministeren bedes oversende en udtømmende liste over fradrag, herunder momsfrie ydelser, som relaterer sig til virksomhedsbeskatning, og angive hvilket provenu det vil generere at afskaffe de enkelte fradrag. Opgørelsen bedes fremsendt i tabelform.

Svar

Spørgsmålet forstås således, at der ønskes en redegørelse for fradragsmulighederne ved erhvervsmæssig virksomhed samt en opgørelse over hvilke ydelser, der er fritaget for moms.

Det følger af statsskatteloven, at virksomhederne ved opgørelsen af deres skattepligtige indkomst generelt har fradrag for driftsomkostninger. Det vil sige udgifter, der er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten. Hertil kommer en række særbestemmelser i forskellige skattelove, som udvider, indskrænker eller nærmere regulerer denne generelle fradragsret. Dermed kan erhvervsdrivende ved opgørelsen af deres skattepligtige indkomst fratrække udgifter såsom almindelige lønudgifter, afskrivninger på driftsmidler, vareforbrug, husleje mv.

Denne generelle fradragsret søger overordnet set at sikre, at virksomhederne alene skal betale skat af deres værdiskabelse i form af deres skattepligtige overskud og ikke af deres omsætning eller lignende. En afskaffelse af denne generelle fradragsret for driftsomkostninger mv. vil indebære en fundamental omlægning af selskabs- og erhvervsbeskatningen, hvorfor det ikke er muligt at vurdere de provenumæssige konsekvenser heraf.

Virksomhederne har som udgangspunkt ikke fradrag for udgifter til etablering og udvidelse af virksomhed.

For at sikre enkle og administrerbare regler vedtog Folketinget dog i december 2017 en udvidelse af fradragsretten til også at omfatte erhvervsmæssige lønudgifter mv., selv om disse vedrører indkomstgrundlaget og ikke den løbende drift¹. Det umiddelbare merprovenu ved at ophæve denne udvidelse af fradragsretten vurderes at udgøre ca. 500 mio. kr. årligt.

Virksomhederne har også mulighed for at fradrage udgifter til forskning og udvikling, selv om disse udgifter heller ikke kan betegnes som driftsomkostninger. En ophævelse af dette fradrag skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på knap 6 mia. kr. årligt.²

Endelig bemærkes, at virksomhederne har begrænsede muligheder for at fradrage visse udgifter til kunst og kultur, selv om disse udgifter ikke vedrører den erhvervsmæssige virksomhed. Det drejer sig om virksomhedernes mulighed for at fradrage gaver til kultur-

¹ Jf. lovforslag L 104 *Udvidelse af fradragsretten for erhvervsmæssige lønudgifter m.v.* fremsat 15. november 2017.

² Ifølge Danmarks Statistik udgør virksomhedernes samlede omkostninger til forskning og udvikling ca. 40 mia. kr. årligt, og skatteværdien heraf udgør ved en selskabsskattesats på 22 pct. ca. 8,8 mia. kr., hvoraf ca. 2/3 af fradragsene vurderes at kunne udnyttes af virksomhederne til at reducere deres skattepligtige indkomst.

institutioner og deres adgang til at afskrive på kunstnerisk udsmykning af erhvervsmæssig bebyggelse. En ophævelse af disse fradrag vurderes at medføre et umiddelbart merprovenu på henholdsvis ca. 50 mio. kr. og 40 mio. kr. årligt.

Udover ovenstående fradragsmuligheder indeholder skattelovgivningen en række skattemæssige begunstigelser (skatteudgifter) i form af bl.a. accelererede afskrivninger for visse typer aktiver og særlige regler for beskatning af rederivirksomhed (tonnageskatteordningen).

Herudover er der en række momsfritagelser af varer og ydelser, som ligeledes udgør skatteudgifter. Størstedelen af momsfritagelserne er fastsat i EU's momsdirektiv. Momsregistrerede virksomheder kan fradrage moms på køb af varer og ydelser og har således ikke fordel af at købe momsfrtagne ydelser. Det er desuden ikke altid en fordel for virksomheder at være fritaget for moms på deres salg, da virksomhederne samtidig ikke kan fradrage moms på køb af varer og ydelser.

For en nærmere opgørelse af skatteudgifterne henvises til Skatteministeriets opgørelse over skatteudgifter på

<http://www.skm.dk/skattetal/statistik/skatteudgifter/skatteudgifter-en-samlet-oversigt>.

Oversigten indeholder tillige skøn for det umiddelbare mindreprovenu forbundet med de enkelte skatteudgifter.