



Skatteministeriet

4. april 2019
J.nr. 2019 - 3251

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 370 af 27. marts 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Pelle Dragsted (EL).

Karsten Lauritzen

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for provenuvirkningen ved at indføre et bundfradrag i selskabsskatten på 45.000 kr. for små virksomheder. Små virksomheder defineres her som virksomheder med færre end 10 medarbejdere og en omsætning på under 15 mio. kr. Ministeren bedes redegøre for provenuvirkningen i umiddelbart mindreprovenu, efter tilbageløb, efter adfærd samt i varig virkning.

Svar

Indførelse af et bundfradrag i selskabsskatten, der kun omfatter små virksomheder, vurderes ikke at være i overensstemmelse med EU's regler om statsstøtte. Det skyldes, at små virksomheder i givet fald vil få en konkurrencemæssig fordel ift. større virksomheder. I nedenstående provenuvurdering tages derfor udgangspunkt i, at bundfradraget kan anvendes af alle selskaber uanset størrelse. Det kan dog bemærkes, at størstedelen af mindreprovenuet ved forslaget vil vedrøre mindre virksomheder.

I provenuvurderingen er taget udgangspunkt i de åbne skattelister, som Skattestyrelsen har offentliggjort over selskabernes skattebetalinger i 2017. Heraf fremgår, at ca. 80.000 selskaber var i skatteposition og derfor helt eller delvist ville kunne have udnyttet et bundfradrag på 45.000 kr.

Bundfradraget vil have en (maksimal) skatteværdi på 9.900 kr. og skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 700 mio. kr. årligt. En del af dette mindreprovenu vil blive opvejet af indtægter fra andre skatter og afgifter, når virksomhedernes øgede overskud efter skat tilfalder aktionærene i form af udbytte eller aktieavance. Det lægges beregningsteknisk til grund, at dette tilbageløb udgør ca. 40 pct. af den umiddelbare virkning¹, således at mindreprovenuet udgør ca. 400 mio. kr. årligt efter tilbageløb.

Indførelsen af et bundfradrag vil alene påvirke tilskyndelsen til at investere for virksomheder, der har (positiv) skattepligtig indkomst under 45.000 kr. Det må derfor forventes, at bundfradraget har en meget begrænset virkning på de samlede erhvervsinvesteringer, og der er derfor ikke indregnet en adfærdsvirkning ved forslaget.

Det er ved beregningen forudsat, at uudnyttet fradrag ikke kan fremføres til senere år. Såfremt fremførelse er mulig vil fx hvilende selskaber uden omsætning kunne opbygge betydelige fradrag, der kan anvendes til at reducere skatten af fremtidige overskud. I beregningen er der desuden ikke taget hensyn til, at et bundfradrag medfører et vist incitament til at opdele selskaber (herunder selskaber med alene finansielle investeringer) med henblik på at opnå yderligere fradrag. Begge effekter trækker i retning af et større mindreprovenu.

¹ Det antages forsimplet, at indførelsen af bundfradraget primært vil komme virksomhedsejerne til gode i form af øgede udbytteudbetalinger. Det antages endvidere, at 75 pct. af ejerne vil være danske aktionærer, der i gennemsnit betaler ca. 40 pct. i udbytteskat og hvor nettoafgiften af det marginale forbrug udgør knap 25 pct. Endelig lægges det til grund, at de resterende 25 pct. af ejerne er udenlandske aktionærer, der ikke er underlagt dansk beskatning og hvor et øget økonomisk råderum vil blive anvendt til forbrug uden for Danmark. Tilbageløbsatsen kan på dette grundlag beregnes til $(40\% + (1 - 40\%) * 25\%) * 75\% = \text{ca. } 40 \text{ pct.}$