



Skatteministeriet

28. august 2019
J.nr. 2019 - 7363

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 16 af 6. august 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Ministeren bedes på baggrund af svaret på SAU alm. del – spørgsmål 307 (folketingsåret 2018-19, 1. samling) redegøre for merprovenuet ved at foretage følgende stramninger a reglerne for underskudsbegrænsning:

- 1) En reduktion af grænsen for, hvornår underskud frit kan fremføres fra de nugældende 8.385.000 kr. til 5.000.000 kr.
- 2) En reduktion af satsen for, hvor meget underskuddet over grænsen kan nedbringe den skattepligtige indkomst fra de nugældende 60 pct. til 50 pct.
- 3) Et maksimum på 5 år for fremførelse af underskud, jf. svaret på SAU alm. del – spørgsmål 13 (folketingsåret 2017-18). Reglerne skal gælde for både selskaber og for sambeskattede kredse, og ministeren bedes redegøre for det umiddelbare provenu, provenuet efter tilbageløb og provenuet efter adfærd for hver af de tre elementer, og hvis samtlige tre stramninger vedtages.

Spørgsmålet har tidligere været stillet som SAU alm. del – spørgsmål 354 (folketingsåret 2018-19, 1. samling).

Svar

Som redegjort for i besvarelsen af SAU alm. del – spørgsmål 307 (folketingsåret 2018-19, 1. samling) kan et selskab (en sambeskatningskreds) efter gældende regler fradrage underskud op til 8.385.000 kr. (2019-niveau) fuldt ud i den skattepligtige indkomst. Underskud udover denne grænse kan højst nedbringe den skattepligtige indkomst med 60 pct. i de enkelte år. Uudnyttede underskud kan fremføres uden tidsbegrænsninger i efterfølgende års overskud.

I tabel 1 er den langsigtede provenuvirkning af de tre nævnte stramninger af underskudsbegrænsningsreglerne opsummeret som årlig varig virkning, hvis de gennemføres enkeltvis og samlet. Det bemærkes, at skønnene er forbundet med væsentlig usikkerhed. I forhold til en samlet gennemførelse af de tre stramninger vil effekten af at reducere grænsen og satsen være så lille sammenholdt med indførelsen af et maksimum på 5 år for fremførelse af underskud, at det indgår i den generelle usikkerhed på skønnet og derfor forsvinder i afrundingen. Provenuvurderingen uddybes i nedenstående.

Tabel 1. Langsigtet merprovenu ved stramninger af reglerne om underskudsbegrænsning opgjort i varig virkning

Mio. kr. (2020-niveau)	Nedsættelse af grænse til 5 mio. kr.	Reduktion af sats til 50 pct.	Maksimum på fremførelse i 5 år	Samlet
Umiddelbart merprovenu	15	15	3.000	3.000
Merprovenu efter tilbageløb	10	10	2.600	2.600
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	10	10	1.800	1.800

Kilde: Skatteministeriet

Ad 1) Nedsættelse af grænse til 5 mio. kr.

På baggrund af virksomhedernes anvendelse af underskud i 2017 skønnes det med usikkerhed, at en nedsættelse af grænsen fra knap 8,4 mio. kr. til 5,0 mio. kr. vil medføre, at underskud for ca. 1 mia. kr. vil blive afskåret for anvendelse i året. Ved en selskabsskattesats på 22 pct. svarer det til en skatteværdi på ca. 220 mio. kr. Disse underskud vil kunne anvendes i efterfølgende indkomstår og forhøjelsen af grænsen fører derfor alene til en fremrykning af beskatningen med typisk ganske få år.¹ Merprovenuet består således alene i en begrænset rentegevinst for statskassen. På dette grundlag skønnes stramningen at medføre et varigt merprovenu på ca. 10 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Ad 2) Reduktion af sats til 50 pct.

Ligesom ved en nedsættelse af grænsen til 5 mio. kr. skønnes det på baggrund af virksomhedernes anvendelse af underskud i 2017, at en nedsættelse af satsen fra 60 pct. til 50 pct. vil medføre, at underskud for ca. 1 mia. kr. vil blive afskåret for anvendelse i året. Tilsvarende vil disse underskud kunne anvendes i efterfølgende år. På dette grundlag skønnes også denne stramning at medføre et varigt merprovenu på ca. 10 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd.

Ad 3) Et maksimum på 5 år for fremførelse af underskud

I besvarelsen af SAU alm. del – spørgsmål 13 (folketingsåret 2017-18) redegøres for de provenumæssige konsekvenser ved at indføre et maksimum på 5 år for fremførelse af underskud. Det skønnes i dette svar pba. oplysninger om registrerede underskud i perioden 2014-2016, at et maksimum på 5 år vil medføre et varigt merprovenu på 1,9 mia. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd. En opdatering med tal for virksomhedernes registrerede underskud i 2017 har alene givet anledning til en mindre nedjustering af skønnet til 1,8 mia. kr. årligt, der som nævnt i ovenstående er forbundet med betydelig usikkerhed.

Afslutningsvis bemærkes, at en begrænsning af selskabernes mulighed for at fremføre underskud vil medføre en forvriddning af investeringsstrukturen væk fra investeringer med større risiko og højere forventet afkast, herunder investeringer i forskning og udvikling. Det skyldes, at disse investeringer kan give anledning til underskud i en længere årrække, førend de giver overskud. Dette trækker i retning af, at en begrænsning i selskabernes muligheder for at fratrække underskud kan have en større negativ effekt på investeringerne end en forhøjelse af selskabsskatten. Der forligger dog ikke et grundlag, der muliggør en kvantificering af denne forvriddningseffekt og i provenuvurderingen af de tre stramninger lægges det beregningsteknisk til grund, at tilbageløb og adfærd svarer til en forhøjelse af selskabsskattesatsen.

¹ Det bemærkes, at det er selskaber, der har vendt tidligere års underskud til overskud, der bliver ramt af stramningen.