



Skatteministeriet

30. juni 2020
J.nr. 2020 - 2088

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 247 af 11. februar 2020 (alm. del).

Morten Bødskov

/ Claus F. Houmann



Spørgsmål

Ministeren bedes oversende en udtømmende liste over fradrag, som relaterer sig til henholdsvis beskatning af selskaber, boligbeskatning og beskatning af jord med angivelse af, hvilket provenu det vil generere at afskaffe de enkelte fradrag, ligesom det gør sig gældende i svar på SAU alm. del – spørgsmål 119 for personbeskatning.

Svar

Jeg skal indledningsvist beklage det sene svar.

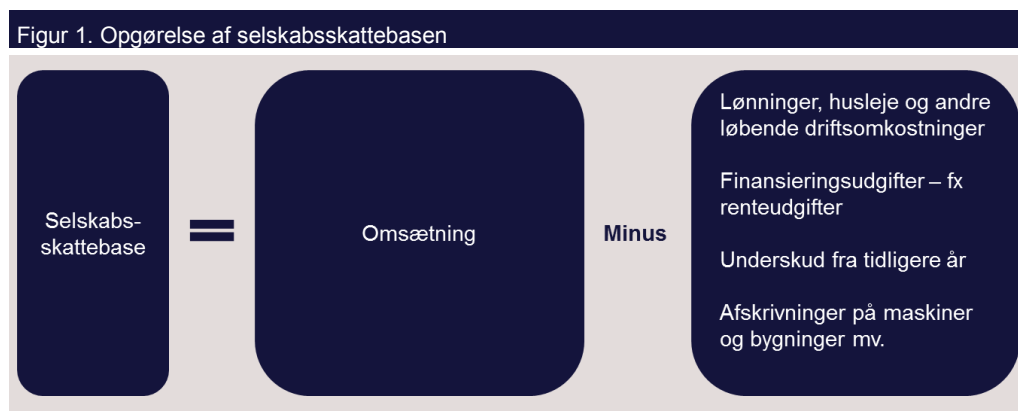
Visse beskatningselementer er udformet som skattefradrag, selvom de lige så vel kunne udformes som periodeafgrænsninger eller ved nedsatte skattesatser. Det er således ikke sikkert, at et beskatningselement er udformet som et fradrag nødvendigvis er udtryk for en særlig skattemæssig begunstiggelse, *jf. nedenstående beskrivelse vedr. fradrag på selskabsområdet.*

En mere retvisende opgørelse af sådanne skattemæssige begunstiggelser opnås ved at se på de såkaldte skatteudgifter, der er defineret *som en gunstig afvigelse fra en skattemæssig referenceramme.* Skatteministeriet opgør årligt omfanget af skatteudgifter i forbindelse med Skatteøkonomisk Redegørelse, senest i *Skatteøkonomisk Redegørelse 2019.*

Nedenstående opgørelser af værdien af skattefradrag vedr. selskabs- bolig- og jordbeskatning bør således fortolkes med varsomhed.

Frdrag på selskabsskatteområdet

Selskabsskatten indebærer overordnet set, at selskaber beskattes af det overskud, der er forbundet med deres værdiskabelse i Danmark. Ved opgørelsen af selskabernes skattepligtige indkomst (skattebasen) er der typisk fuld fradragsret for de omkostninger, der er forbundet med erhvervelsen af indkomsten, *jf. figur 1.*



Kilde: Skatteministeriet.

Det drejer sig fx om løbende driftsomkostninger såsom aflønning af medarbejdere, husleje og lignende. Desuden er der fradrag for finansieringsudgifter i form af renteudgifter og kurstab på lån. Fradrag for finansieringsudgifter er dog pålagt visse begrænsninger, hvis disse udgifter er meget høje sammenlignet med blandt andet selskabets aktiver. Med

visse begrænsninger har selskaberne desuden mulighed for at modregne eventuelle underskud fra tidligere år i den skattepligtige indkomst for indeværende år. Investeringsudgifter knyttet til aktiver som fx maskiner og bygninger er typisk ikke fuldt ud fradragsberettigede i anskaffelsesåret, men kan i stedet fratrækkes i opgørelsen af den skattepligtige indkomst i form af afskrivninger over en længere årrække. Det har til formål at sikre, at der kan fradrages omkostninger til aktiverne i takt med, at de anvendes i værdiskabelsen.

Det er ikke muligt på baggrund af Skatteministeriets systemer at opgøre selskabernes fradragsberettigede udgifter på de enkelte kategorier og de skønnede provenuvirkninger skal derfor tages med forbehold.

I nedenstående oversigt er ikke medtaget provenuvirkningen ved en ophævelse af fradrag for omkostninger, som ikke vurderes at kunne gennemføres inden for rammerne af det nuværende selskabsskattesystem, hvor beskatningen tager udgangspunkt i virksomhedernes værdiskabelse (overskud) og ikke i f.eks. deres omsætning. Der er således ikke medtaget fradrag, hvor en ophævelse vil medføre, at beskatningen ofte vil overstige selskabernes overskud, da de herved bliver urentable og må forventes afviklet. Det drejer sig bl.a. om selskabers fradrag for lønudgifter og andre driftsomkostninger, ordinære skattemæssige afskrivninger på deres kapitalapparatet samt finansieringsudgifter.

I *tabel 1* er derfor primært fokuseret på de fradrag og afskrivninger, der er mere gunstige end det øvrige selskabsskattesystem tilsiger. Disse såkaldte skatteudgifter består dels af fradrag for udgifter, der ikke direkte kan anses som afholdt mhp. at opretholde virksomhedernes indtjening. Det gælder f.eks. selskabers muligheder for at fradrage pengegaver til kulturinstitutioner. Dels består skatteudgifterne af, at afskrivningsreglerne på visse områder er mere fordelagtige end levetiden på de underliggende aktiver tilsiger. Det gælder fx udgifter til så aktiver og aktiver med kort levetid, der kan straksafskrives ved anskaffelsen.

Desuden er medtaget en generel ophævelse af virksomheders mulighed for at fradrage tidligere års underskud, da en ophævelse isoleret set ikke medføre at selskabernes skattebase udvides til at omfatte mere end årets overskud.

Tabel 1. Oversigt over fradrag på selskabsskatteområdet

(Mio. kr. 2020-niveau)	Umiddelbar provenuvirkning
Fradrag for tidligere års underskud	9.000
Afskrivninger på kunstkøb	45
Straksafskrivninger af udgifter til software og driftsmidler til forskning og forsøg	700
Fradrag for pengegaver til kulturinstitutioner mv.	60
Investeringsvindue for kulbrinteindvindingsvirksomhed i perioden 2017-2025	275
Straksafskrivninger for udgifter til knowhow eller patentrettigheder	25
Straksafskrivninger af udgifter til små aktiver og aktiver med kort levetid	75
Straksfradrag for udgifter til forskning og udvikling (F&U-fradrag)	1.820

Kilde: Skatteministeriet

Fradrag i beskatningen af bolig og jord

På bolig- og jordbeskatningsområdet er en række skattemæssige begunstigelser, jf. Skatteministeriets opgørelse af skatteudgifter i Skatteøkonomisk Redegørelse. Eksempelvis beskattes boligejere, der har købt boligen før den 2. juli 1998 eller er pensionister lempeligt. Der er dog ikke tale om fradrag, men nedslag i ejendomsværdiskatten. Tilsvarende betaler landbrug væsentligt mindre i grundskyld end øvrige erhverv, men her er også primært tale om nedslag i beskatningen.

Der er kun ét formelt fradrag i beskatning af bolig eller jord, hvilket er det såkaldte ”fradrag for forbedring af grundværdien”, jf. tabel 2. Fradraget er dog ophævet med virkning fra 2013 med en længerevarende overgangsordning, idet de grundforbedringsfradrag, der eksisterede ultimo 2012, videreføres i op til 30 år.

Tabel 2. Oversigt over fradrag i beskatningen af bolig og jord

Mio. kr. (2020-niveau)	Umiddelbar provenuvirkning
Fradrag for forbedringer af grundværdien (under udfasning)	450

Anm: Skatteministeriet er ikke i besiddelse af aktuelle data vedr. grundforbedringsfradraget, da grundskylden aktuelt administreres af kommunerne. Skønnet er derfor behæftet med stor usikkerhed.

Kilde: Skatteministeriet