



Skatteministeriet

15. maj 2020
J.nr. 2020 - 4587

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 359 af 22. april 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Vil ministeren oplyse provenuvirkningen ved at tilbagerulle udvidelsen af fradragsretten for erhvervsmæssige lønudgifter jf. lovforslag nr. L 104 (folketingsåret 2017-18)? Provenuet bedes opgjort i umiddelbar virkning, efter tilbageløb og efter tilbageløb og adfærd. Dette bedes opgjort for alle årene 2020-2025 samt i varig virkning. Der bedes her anvendt 2020-niveau og faste 2020-priser. Ministeren bedes også opgøre virkningen på råderummet i 2020-priser.

Svar

I sommeren 2017 fastslog Højesteret i to principielle domme, at der ikke var hjemmel i skattelovgivningen til at fratrage lønudgifter, der vedrører etablering af ny virksomhed eller udvidelse af eksisterende virksomhed. Det havde imidlertid været udbredt praksis blandt virksomhederne at fratække lønudgifter i forbindelse med etablering og udvidelse af virksomhed. Med lovforslag nr. L 104 (folketingsåret 2017-18) blev der på den baggrund indført hjemmel til, at virksomheder kan fratække erhvervsmæssige lønudgifter til virksomheden ansatte samt erhvervsmæssige udgifter tilknyttet ansættelsesforholdet uanset om den ansatte måtte udføre arbejde knyttet til at erhverve, sikre og vedligeholde den skattepligtige indkomst eller til at etablere eller udvide forretningen.

Provenuvirkningen ved en tilbagerulning heraf fremgår af *tabel 1*. Idet der ikke umiddelbart foreligger statistiske oplysninger over omfanget af de omfattede omkostninger, tager provenuvirkningen udgangspunkt i samme antagelse, som lå til grund for beregningen af de økonomiske konsekvenser i L 104 (folketingsåret 2017-18).

I provenuvurderingen lægges det således beregningsteknisk til grund, at de omfattede udgifter udgør ca. 2,4 mia. kr. På denne baggrund kan det årlige umiddelbare merprovenu med betydelig usikkerhed skønnes til ca. 530 mio. kr. ved en selskabsskattesats på 22 pct.

En del af dette merprovenu vil blive opvejet af færre indtægter fra andre skatter og afgifter i form af tilbageløb fra bl.a. mindskede indtægter fra beskatningen af aktieudbytter. Dette tilbageløb skønnes at udgøre ca. 15 pct. af det umiddelbare merprovenu. Det årlige merprovenu efter tilbageløb skønnes således at udgøre ca. 450 mio. kr.

Samtidig vil indskrænkelsen af virksomhedernes fradragsret reducere virksomhedernes incitament til at investere i udvikling af forretningen. Det vil bl.a. reducere arbejdsproduktiviteten og dermed trække i retning af lavere lønninger og et mindre arbejdsudbud. Det vurderes, at disse adfærdseffekter vil reducere merprovenuet med yderligere ca. 10 pct., idet det bemærkes, at denne virkning ikke var indregnet i det oprindelige lovforslag. Det årlige merprovenu efter tilbageløb og adfærd skønnes dermed at udgøre ca. 400 mio. kr.

Det er forudsat, at virkningen på det finanspolitiske råderum for de enkelte år svarer til virkningen efter tilbageløb og adfærd for disse år. Den varige virkning efter tilbageløb og adfærd svarer til virkningen på den finanspolitiske holdbarhed.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser ved indskrænkning af fradragsretten for lønudgifter

Mio. kr. (2020-niveau)	Varigt	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Umiddelbart merprovenu	530	530	530	530	530	530	530
Merprovenu efter tilbageløb	450	450	450	450	450	450	450
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	400	400	400	400	400	400	400

Kilde: Skatteministeriet.

Det bemærkes, at en tilbagerulning af fradraget for lønudgifter mv. til etablering og udvidelse af forretningen foruden de nævnte negative virkninger på investeringer og arbejdsproduktivitet vil trække i retning af at begrænse iværksætter og vækst i eksisterende virksomheder. For nye eller etablerede virksomheder, der ønsker at udvide deres forretning, vil en tilbagerulning desuden medføre væsentlige administrative byrder, idet det vil gøre det nødvendigt at foretage en vanskelig sondring mellem lønudgifter, der har tilknytning til den løbende drift, og lønudgifter, der vedrører virksomhedens indkomstgrundlag som f.eks. løn til medarbejdere, der beskæftiger sig med indskrænkning eller udvidelse af en igangværende virksomhed.

Omvendt vil en tilbagerulning indebære, at interne lønudgifter til etablering og udvidelse skattemæssigt sidestilles med udgifter til eksterne, herunder lønudgifter til eksterne konsulenter. En tilbagerulning kan derfor i et vist omfang give virksomhederne større incitament til at anvende eksterne konsulenter til de omfattede opgaver.