



Skatteministeriet

11. marts 2021
J.nr. 2021 - 2246

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 314 af 19. februar 2021 (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, som vedtaget med 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 2021-2025 og i varig virkning. Der bedes her anvendt 2021-niveau og faste 2021-priser. Ministeren bedes også opgøre virkningen på råderummet i 2021-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 fratrage 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 fratrage erhvervsmæssige lønudgifter til virksomhedens 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). Det er dog indregnet, at en indskrænkelse af virksomhedernes fradragsret reducerer 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.

På denne baggrund kan det årlige umiddelbare merprovenu med betydelig usikkerhed skønnes til ca. 540 mio. kr., hvilket svarer til 410 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. 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. (2021-niveau)	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt
Umiddelbart merprovenu	540	540	540	540	540	540
Merprovenu efter tilbageløb	470	470	470	470	470	470
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	410	410	410	410	410	410

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 fx løn til medarbejdere, der beskæftiger sig med indskrænkning eller udvidelse af en igangværende virksomhed. En tilbagerulning vil tilsvarende indebære øgede administrative byrder for Skatteforvaltningen.

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.