



Skatteministeriet

26. juni 2023
J.nr. 2023 - 3655

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 194 af 30. marts 2023 (alm. del).

Jeppe Bruus

/ Niels Kleis Frederiksen

Spørgsmål

Vil ministeren i forlængelse af den tekniske gennemgang af forslag til finanslov for 2023 afholdt den 30. marts 2023 oplyse værdien af de forskellige skatteudgifter?

Svar

I tabellen nedenfor vises samtlige skatteudgifter. Skatteministeriet definerer en skatteudgift som en begunstigende afvigelse fra hovedreglerne i skattesystemet, som medfører en lavere umiddelbar skattebetaling i forbindelse med bestemte aktiviteter eller for bestemte grupper. Negative skatteudgifter defineres som en skærpende afvigelse fra hovedreglerne, der medfører en umiddelbart højere beskatning i bestemte situationer og kaldes skattesanktioner. Både skatteudgifter og skattesanktioner opgives i umiddelbar virkning. Medregnes tilbageløb og afledte adfærdseffekter, kan der i visse tilfælde være tale om et reelt mindreprovenu for staten ved en umiddelbar skattesanktion.

Størrelsen på skatteudgifterne beregnes ud fra den såkaldte mindreprovenumetode, som er udtryk for de umiddelbare merskatteindtægter, det offentlige ville have modtaget, hvis den individuelle regel ikke gjaldt. Formålet med at opgøre skøn for størrelsen af skatteudgifterne er ikke at belyse virkningen på de offentlige finanser af at fjerne de bagvedliggende afvigelser fra hovedreglerne. Opgørelsen svarer således ikke til skatteudgifternes finansieringssevne, men kan siges at være udtryk for den lempelse, en borger eller virksomhed alt andet lige opnår som følge af ordningen. Opgørelsen svarer til de opgørelser af skatteudgifterne, som Skatteministeriet løbende offentliggør i Skatteøkonomisk Redegørelse, senest i Skatteøkonomisk Redegørelse 2021.

I tabel 1 er oversigten over skatteudgifterne fordelt på hhv. personrettede og erhvervsrettede skatteudgifter. Under de to kategorier er skatteudgifterne dertil opdelt i ordninger vedrørende hhv. personbeskatning, selskabsbeskatning, miljø-, energi og bilafgifter samt moms og øvrige afgifter. Samlet skønnes mindreprovenuet for staten forbundet med skatteudgifterne at udgøre ca. 75,8 mia. kr. i 2023, jf. tabel 1. Heraf udgør de personrettede skatteudgifter ca. 48½ mia. kr. og de erhvervsrettede ca. 27 mia. kr. i 2023.

Det bemærkes, at skønnet for skatteudgiften forbundet med indfasningen af nul- og lavemissionsbiler er steget betydeligt sammenholdt med tidligere opgørelser. Det skyldes omlægningen af registreringsafgiften ultimo 2020, som indebar lempeligere regler for nul- og lavemissionsbiler, samt den efterfølgende stigning i det faktiske salg af nul- og lavemissionsbiler. Det faktiske finansieringsbidrag ved fjernelse af skatteudgiften er dog markant mindre på grund af betydelige adfærdseffekter. Hvor skatteudgiften udgør knap 19 mia. kr. i 2023, skønnes virkningen efter tilbageløb og adfærd til ca. 5 mia. kr.

Tabel 1. Samlet oversigt over skatteudgifter opdelt på person og erhvervsrettede, 2020-2023

| Umiddelbar provenuvirkning, mio. kr., løbende priser | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1. Personrettede skatteudgifter (1.1+1.2+1.3) | 32.210 | 47.380 | 46.410 | 48.620 |
| 1.1 Ordninger vedrørende personbeskatning | 24.510 | 24.810 | 24.730 | 24.800 |
| Skattefritagelse for invaliditetsbeløb og -ydelse mv. | 1.550 | 1.575 | 1.600 | 1.650 |
| Skattefritagelser for ydelser i henhold til div. love på socialområdet | 600 | 575 | 650 | 675 |
| Skattefritagelse for børnetilskud mv. | 850 | 825 | 825 | 900 |
| Skattefritagelse for boligstøtte, tilskud til byfornyelse mv. | 4.350 | 4.300 | 4.300 | 4.350 |
| Lempelig beskatning for børnebidrag og underholdsbidrag til tidligere ægtefælle | 40 | 40 | 45 | 45 |
| Skattefritagelse for børne- og ungeydelse (børnecheck) | 5.200 | 5.200 | 5.250 | 5.600 |
| Skattefritagelse for grøn check | 1.125 | 1.125 | 800 | 525 |
| Skattefritagelse for midlertidigt børnetilskud til visse forsørgere | 90 | 95 | 95 | 15 |
| Skattefritagelse for engangstilskud til modtagere af forsørgelsesydelse (ophørt) | 825 | - | - | - |
| Lempelig pensionsordning for tidligere selvstændigt erhvervsdrivende over 55 år | 40 | 30 | 30 | 40 |
| Skattefritagelse for varmetilskud | - | - | 760 | 190 |
| Særligt opfyldningsfradrag for selvstændigt erhvervsdrivende | 140 | 100 | 100 | 100 |
| Formueforvaltningsfradrag vedrørende pensionsafkastskat | 720 | 800 | 780 | 850 |
| Særlig pensionsordning for sportsudøvere | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Skattefritagelse for efterlønspræmie | 410 | 380 | 380 | 780 |
| Skattefritagelse for afkast på børneopsparing ¹ | 0 | 0 | 45 | 60 |
| Reduceret skattepligtig ejendomsavance ved salg af fast ejendom | 35 | 35 | 30 | 30 |
| Nedslag i ejendomsværdibeskatning for folkepensionister og ejere af boliger anskaffet senest 1. juli 1998 | 2.300 | 2.100 | 2.050 | 2.050 |
| Lavere beskatning af grundværdi af stuehuse (stuehusreglen) | 325 | 325 | 750 | 750 |
| Bundfradrag ved udlejning af værelser eller hele boligen (helårsboliger) | 350 | 350 | 400 | 400 |
| Bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger | 350 | 350 | 400 | 400 |
| Frdrag for serviceydelser og håndværksydelser (Permanent Boli-gJobordning) | 900 | 1.700 | 560 | 310 |
| Skattefritagelse for omkostningstillæg til MF'ere mv. | 6 | 6 | 6 | 6 |
| Skattefritagelse for tillæg til udsendte af staten | 315 | 320 | 320 | 340 |
| Skattefritagelse for naturalydelser og kostpenge til soldater | 75 | 90 | 95 | 95 |
| Skattefritagelse for naturalydelser og kontantbeløb til indsatte | 90 | 95 | 100 | 105 |
| Loft over rejsefradrag | -435 | -460 | -485 | -495 |
| Loft over fradrag for udgifter til fagforeninger | -70 | -105 | -150 | -170 |
| Forhøjet beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere | 490 | 510 | 550 | 560 |
| Forhøjet befordringsfradrag til pendlere i visse yderkommuner | 100 | 100 | 120 | 120 |
| Forhøjet befordringsfradrag for lavtlønnede | 530 | 580 | 650 | 700 |
| Frdrag for udgifter til logi for beboere på visse øer | 15 | 15 | 20 | 20 |
| Bundfradrag for lønmodtagerudgifter | -55 | -60 | -65 | -65 |
| Skattefritagelse for arbejdsrelaterede personalegoder under bagatel-grænsen | 225 | 225 | 250 | 250 |
| Skattefritagelse for mindre personalegoder | 600 | 650 | 650 | 650 |
| Skattefritagelse for fratrædelsesgodtgørelser og jubilæumsgratiale | 190 | 185 | 170 | 170 |
| Skattefritagelse for privat brug af arbejdsgiverbetalt pc | 400 | 400 | 400 | 400 |

Tabel 1. Samlet oversigt over skatteudgifter opdelt på person og erhvervsrettede, 2020-2023 (forsat)

| Umiddelbar provenuvirkning, mio. kr., løbende priser | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Skattefritagelse for diverse mindre personalegoder | 95 | 100 | 105 | 105 |
| Skattefritagelse for arbejdsgiverbetalt alkoholafvænnning mm. | 100 | 105 | 110 | 110 |
| Grønt miljøtillæg for firmabiler | -95 | -80 | -50 | -30 |
| Skattefritagelse af arbejdsgiverbetalte gavekort til oplevelser (ophørt) | - | 325 | - | - |
| Skattefritagelse for hæderspriser | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Lempelig beskatning af visse gaver, legater, indtægter ved opfinderarbejder mv. | 3 | 4 | 4 | 4 |
| Fradrag for gaver til almenvælgørende el. almennyttige foreninger mv. | 410 | 440 | 470 | 480 |
| Fradrag for løbende ydelser ensidigt påtaget overfor foreninger mv. | 55 | 55 | 60 | 60 |
| Skattefritagelse for studierejselegater | 55 | 20 | 75 | 80 |
| Skattefritagelse for medarbejderaktier | 360 | 400 | 430 | 440 |
| Skattefritagelse for medarbejderaktier i nye mindre virksomheder | - | 25 | 25 | 25 |
| Lempelig beskatning af købe- og tegningsretter til ansatte | 140 | 165 | 175 | 180 |
| Skattefritagelse for værdien af eget arbejde på egne formuegoder til privat brug | 40 | 45 | 45 | 45 |
| Skattefritagelse for visse vederlag til børn og pensionister | 45 | 50 | 50 | 50 |
| Skattefritagelse for godtgørelse efter skatteforvaltningsloven mv. | 75 | 65 | 80 | 85 |
| Særligt fradrag til studerende fra rigsfællesskabet (rigsfællesskabsfradrag) | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Lempelse af skat på udenlandsk indkomst | 400 | 400 | 570 | 580 |
| Bundfradrag ved udlejning af biler, lystbåde og campingvogne mf. | 7 | 8 | 9 | 9 |
| Skattefritagelse for socialt udsatte (socialt frikort) | 4 | 5 | 7 | 9 |
| Aktiesparekonto | 100 | 140 | 80 | 80 |
| 1.2 Ordninger vedrørende miljø-, energi og bilafgifter | 7.600 | 22.470 | 21.570 | 23.710 |
| Afgiftsfritagelse af elafgift for eget forbrug af el fra solceller mv. | 330 | 325 | 245 | 140 |
| Afgiftsfritagelse af vedvarende energi fra biomasse ² | 4.000 | 4.250 | 4.400 | 4.500 |
| Fradrag i registreringsafgiften for sikkerhedsudstyr (ophørt) | 1.600 | - | - | - |
| Indfasning af nul- og lavemissionsbiler i registreringsafgiften ³ | 1.600 | 17.700 | 16.600 | 18.800 |
| Fritagelse for privat anvendelsestillæg for ældre varebiler | 20 | 15 | 10 | 10 |
| Lav afgift på el til erhvervsmæssig opladning af eldrevne køretøjer ⁴ | 40 | 180 | 295 | 255 |
| 1.3 Ordninger vedrørende moms og øvrige afgifter | 100 | 110 | 110 | 110 |
| Momsfritagelse for varer leveret fra genbrugsbutikker | 130 | 140 | 150 | 160 |
| Afgiftsfritagelse for let øl og hvidtøl | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Reduceret afgiftssats for sukkerfri chokolade mv. | 20 | 25 | 25 | 25 |
| Reduceret afgiftssats for sukkerfri konsumis | 3 | 4 | 4 | 4 |
| Reduceret afgiftssats for vin med mellem 1,2 og 6 pct. alkohol | 50 | 55 | 55 | 50 |
| Afgiftsfritagelse for vin med under 1,2 pct. alkohol | 3 | 3 | 3 | 3 |
| Fast tinglysningsafgift ved ejerskifte eller pantsætning af fast ejendom mellem ægtefæller | -15 | -15 | -15 | -20 |
| Afgiftsfritagelse for præmien for sø-, transport- og luftfartøjsforsikringer modregnet lystfartøjsforsikringsafgift | -95 | -95 | -105 | -105 |
| Fast tinglysningsafgift ved længstlevende ægtefælles indtræden af retigheder ved fast ejendom | -5 | -5 | -5 | -5 |
| 2. Erhvervsrettede skatteudgifter (2.1+2.2+2.3+2.4) | 24.730 | 27.570 | 27.890 | 27.180 |
| 2.1 Ordninger vedrørende personbeskatning | 4.060 | 4.400 | 4.890 | 4.950 |

Table 1. Samlet oversigt over skatteudgifter opdelt på person og erhvervsrettede, 2020-2023 (forsat)

| Umiddelbar provenuvirkning, mio. kr., løbende priser | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Lavere ansættelse af grundværdi på produktionsjord (bondegårdsreglen) | 1.550 | 1.625 | 1.700 | 1.775 |
| Lempeligere beskatning af udenlandske forskere og nøglemedarbejdere (forskerveordningen) | 1.075 | 1.300 | 1.350 | 1.425 |
| Fradrag ved påbegyndte havdage for erhvervsfiskere | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Særligt fradrag for dagplejere (dagplejerfradrag) | 435 | 415 | 450 | 460 |
| Særligt fradrag for søfolk (sømandsfradrag) | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Skattefritagelse for løn ved arbejde om bord på skibe registreret i DIS (DIS-ordning) | 850 | 850 | 950 | 975 |
| Refusionsordning for sandsugere | 30 | 30 | 55 | 65 |
| Midlertidige udskydelser af betalingsfrister og rentefrie lån for A-skat og AM-bidrag i forbindelse med covid-19 | 90 | 140 | 340 | 220 |
| Investorfradrag | 0 | 0 | 10 | 10 |
| Sælgerpantebrevsmodel ved salg af erhvervsjendom | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 2.2 Ordninger vedrørende miljø-, energi- og bilafgifter mv. | 5.340 | 3.870 | 3.590 | 3.620 |
| Afgiftsfritagelse af vedvarende energi fra biomasse ² | 1.000 | 1.050 | 1.100 | 1.100 |
| Afgiftsfritagelse for brændsler til skibe, færger og fiskere | 1.100 | 900 | 1.200 | 1.250 |
| Afgiftsfritagelse for brændsler til fly | 100 | 110 | 180 | 180 |
| Afgiftsfritagelse for brændsler og el til toge | 625 | 625 | 225 | 225 |
| Bundfradrag i CO ₂ -afgiften | 60 | 55 | 55 | 55 |
| Bundfradrag i svovlafgiften | 10 | 10 | 10 | 10 |
| Lempelse i spildevandsafgiften for virksomheder med store udledninger | 5 | 10 | 10 | 10 |
| Lavere elafgift for visse skibe ved kaj (landstrøm) | 15 | 5 | 5 | 0 |
| Lempelser og fritagelser for energiafgift for jordbruget mv. og diverse processer | 1.050 | 1.100 | 800 | 800 |
| Loft over satser på visse industrielle drivhusgasser (ophørt) | 3 | 2 | - | - |
| Fradrag i registreringsafgiften for sikkerhedsudstyr (ophørt) | 1.350 | - | - | - |
| 2.3 Ordninger vedrørende selskabsbeskatning mv. | 13.750 | 17.520 | 15.820 | 16.040 |
| Afskrivninger på kunstøb | 60 | 60 | 70 | 70 |
| Skatteudskydelse gennem andelsselskaber | 180 | 200 | 210 | 220 |
| Straksafskrivning af udgifter til computersoftware og driftsmidler til forskning og forsøg | 750 | 800 | 850 | 850 |
| Fradrag for fondes almennyttige uddelinger og hensættelser ⁵ | 4.010 | 6.780 | 6.320 | 6.230 |
| Konsolideringsfradrag til fondes almennyttige uddelinger | 20 | 15 | 15 | 20 |
| Fondes bundfradrag | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Fradrag for virksomheders pengegaver til kulturinstitutioner mv. | 20 | 30 | 30 | 30 |
| Investeringsvindue for kulbrinteindvindingsvirksomhed i perioden 2017-25 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Straksafskrivning af udgifter til knowhow eller patentrettigheder | 200 | 250 | 250 | 250 |
| Udbetaling af skatteværdien af underskud fra forsøgs- og forskningsudgifter (skattecreditter) | 750 | 800 | 900 | 900 |
| Straksafskrivning af udgifter til små aktiver og aktiver med kort levetid | 40 | 55 | 70 | 85 |
| Merfradrag for udgifter til forskning og udvikling | 2.800 | 3.200 | 3.300 | 3.400 |
| Særlige fradrag for fondsbeskattede foreninger | 70 | 70 | 70 | 70 |
| Tillægsselskabsskat for kulbrinteindvindingsvirksomhed | 0 | 0 | -50 | -150 |
| Lempeligere beskatning af rederivirksomhed (tonnageskatten) | 900 | 1.000 | 1.100 | 1.100 |

Tabel 1. Samlet oversigt over skatteudgifter opdelt på person og erhvervsrettede, 2020-2023 (forsat)

| Umiddelbar provenuvirkning, mio. kr., løbende priser | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Lempeligere beskatning ved genanbringelse af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom | 100 | 150 | 150 | 150 |
| Fremrykket fradrag for potentielle erhvervsdrivende (Etablerings- og iværksætterkontoordningen) | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Frdrag for selvstændiges udgifter til syge- og arbejdsskadeforsikringer | 140 | 140 | 140 | 140 |
| Nedskrivning af husdyrbesætning i skattepligtig indkomst | 30 | 30 | 30 | 30 |
| Nedslag i udbytteskatten af selskabers unoterede porteføljeaktier | 300 | 350 | 150 | 150 |
| Skattefritagelse for avancer på selskabers unoterede porteføljeaktier | 2.500 | 2.800 | 1.400 | 1.400 |
| Skattefritagelse af visse selvejende institutioner | 30 | 40 | 40 | 40 |
| Skattefritagelse af gratis betalingsrettigheder og kvoter | 10 | 25 | 25 | 20 |
| Straksfradrag for udgifter til formuegoder betalt ved visse tilskud | 15 | 15 | 15 | 15 |
| Skattefritagelse af foreningers ikke-erhvervsmæssige indtægter ⁶ | 200 | 200 | 200 | 250 |
| Selskabers fradrag for gaver til almennyttig forskning ⁷ | 420 | 450 | 490 | 500 |
| 2.4 Ordninger vedrørende moms og øvrige afgifter | 1.580 | 1.790 | 3.690 | 2.570 |
| Nulmoms på trykte og elektroniske aviser mv. modregnet lønsumsafgift | 500 | 500 | 500 | 500 |
| Momsfritagelse for bedemandsvirksomhed | 70 | 75 | 80 | 80 |
| Forlængede momskredittider for små og mellemstore virksomheder | 700 | 700 | 750 | 750 |
| Momsfritagelse for finanssektoren modregnet lønsumsafgift | -100 | 200 | 200 | 200 |
| Momsfritagelse for kunstneres førstegangssalg under 300.000 kr. ⁶ | 40 | 50 | 60 | 60 |
| Afgiftslettelse for små ølproducenter (ølmoderation) | 15 | 15 | 15 | 15 |
| Afgiftslettelse for små spiritusproducenter | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Momsfritagelse for personbefordring med kollektiv transport, taxi, fly mv. ⁸ | 550 | 550 | 1.250 | 1.250 |
| Afgiftsfratagelse for præmien for arbejdsskadeforsikring modregnet afgift vedrørende arbejdsskader | -245 | -265 | -285 | -290 |
| Midlertidige udskydelser af betalingsfrister og rentefrie lån for moms og lønsumsafgift i forbindelse med covid-19 | 110 | 30 | 1.160 | 0 |
| Skatteudgifter i alt (1+2), mio. kr.⁹ | 56.930 | 74.950 | 74.390 | 75.800 |
| <i>Memopost: Skatteudgifter vedrørende udgifter til forskning og udvikling¹⁰</i> | | | | |

Anm.: Total- og delsummer er afrundet til nærmeste 10 mio. kr. Der er én skatteudgift, der både er person- og erhvervsrettede, jf. nedenfor.

1) Beløbsgrænsen for børneopsparing blev forhøjet med FL18-aftalen. Der gjaldt også før 2018 særlige gunstige regler, men omfanget af skatteudgiften herved har været bagatelæssig.

2) *Afgiftsfratagelse af vedvarende energi fra biomasse* er vurderet til at være både person- og erhvervsrettet, og der er benyttet en konkret fordelingsnøgle på 75/25 pct. til at fordele størrelsen af skatteudgiften på den personrettede og den erhvervsrettede del. Ordningen indgår således både i den person- og erhvervsrettede del.

3) Stigningen fra 2020 til 2021 skyldes bl.a. omlægning af registreringsafgiften ultimo 2020 og den markante stigning i salget af grønne biler.

4) Skatteudgiften har i tidligere opgørelser været opgivet som en erhvervsrettet skatteudgift. Stigningen fra 2020 til 2021 kan skyldes bl.a. omlægning af registreringsafgiften ultimo 2020.

5) Skatteudgiften indeholder den tidligere selvstændige skatteudgift: *Overførelsesreglen for fonde*.

6) Skatteudgiften har i tidligere opgørelser været opgivet som en personrettet skatteudgift. Den faglige vurdering af skatteudgiften er siden ændret, så den fremover anses for at være erhvervsrettet.

7) Skatteudgiften er tilgået siden seneste opgørelse af skatteudgifterne.

8) Skatteudgiften har i tidligere opgørelser været opgivet som en erhvervsrettet skatteudgift. Den faglige vurdering af skatteudgiften er siden ændret, så den fremover anses for at være personrettet. Produktionsværdierne i brancherne for personbefordring faldt betydeligt i 2020, hvilket forventes at skyldes COVID-19. Det er lagt til grund for beregningerne, at aktiviteten i brancherne var tilbage ved normalen igen i 2022. Dette medfører betydelig vækst i skatteudgiften fra 2021 til 2022.

Skatteudgiften er tilgået siden seneste opgørelse af skatteudgifterne.

9) I tidligere opgørelser af de samlede opgørelser af skatteudgifter for 2018-2021 er der også nogle skatteudgifter medregnet, som er ophørt, og som derfor ikke figurerer på listen.

10) Skatteudgifter vedr. udgifter til forskning og udvikling indeholder følgende skatteudgifter: *Merfradrag for udgifter til forskning og udvikling, udbetaling af skatteværdien af underskud fra forsøgs- og forskningsudgifter (skattecreditter) og lempeligere beskatning af udenlandske forskere og nøglemedarbejdere (forskertskatteordningen)*. Vedr. forskertskatteordningen kan knap 10 pct. af udgiften henføres til personer, der er registreret som forskere. Det skyldes på den ene side, at ca. 40 pct. af de omfattede personer skønnes at være forskere, men da de omfattede forskere i gennemsnit har lavere lønninger end de omfattede nøglemedarbejdere, bliver skatteudgiften pr. omfattet forsker relativt lav, hvorefter den samlede skatteudgift for forskere i forskertskatteordningen udgør knap 10 pct.

Kilde: Skatteministeriet