

  
**Skatteministeriet**

30. januar 2020  
J.nr. 2020 - 1091

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 138 af 2. december 2019 (alm. del).  
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Merete Godvin Jensen



## Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvor mange virksomheder, der vil blive berørt af en grænse på henholdsvis 6, 7, 8, 9 og 10 år for fremførelse af underskud i efterfølgende års skattemæssige regnskab. Der bedes endvidere redegjort for provenuet, samt hvor meget af provenuet der skal betales af henholdsvis mikrovirksomheder, små virksomheder, mellemstore virksomheder og store virksomheder ved de forskellige grænser. Provenuet bedes opgjort som umiddelbart provenu, efter tilbageløb og efter adfærd.

## Svar

Efter gældende regler kan fremførelsesberettigede underskud op til 8.572.500 kr. (2020-niveau) fradrages fuldt ud i positiv selskabsskattepligtig indkomst, mens underskud herudover alene kan nedbringe det resterende overskud med 60 pct. i de år, hvor det fradrages. Udover disse begrænsninger kan uudnyttede underskud fremføres uden tidsbegrænsning til fradrag i senere års overskud.

På baggrund af det beregningsgrundlag, der blev anvendt ved besvarelsen af SAU alm. del spm. 16 af 6. august 2019, skønnes det med betydelig usikkerhed at indførelse af en grænse for underskudsfræførelse på 6 år vil medføre et merprovenu på 1,5 mia. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd, mens en grænse på 10 år vil medføre et merprovenu på ca. 0,6 mia. kr. årligt, *jf. tabel 1.*

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser ved indførelse af grænse for, hvor mange år underskud der kan fremføres

Mia. kr., 2020-niveau	6 år	7 år	8 år	9 år	10 år
Umiddelbart merprovenu	2,4	1,9	1,5	1,2	1,0
Merprovenu efter tilbageløb	2,0	1,6	1,3	1,0	0,8
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	1,5	1,2	0,9	0,8	0,6

Det vil kræve detaljerede regnskabs- og skatteoplysninger for det enkelte selskab over en længere årrække at opsplutte dette provenuskøn på virksomhedsstørrelse. Skatteministeriet har ikke umiddelbart adgang til disse oplysninger. De overordnede skøn er baseret på virksomhedernes fremførte underskud i 2017 og oplysninger om beskæftigelsen i de tilfælde, hvor denne umiddelbart har været tilgængelig i Orbis-regnskabsdatabasen.

Det skønnes umiddelbart, at af de ca. 40.000 virksomheder, der årligt fremfører underskud fra tidligere år, vil langt hovedparten (over 90 pct.) have færre end 50 personer ansat og vil derfor ud fra EU's definition kunne karakteriseres som enten mikrovirksomheder eller små virksomheder. Det vurderes generelt, at jo flere år underskud kan fremføres, jo færre virksomheder vil blive berørt. Samtidig vurderes det, at jo flere år underskud kan fremføres, jo større er de berørte virksomheder, idet det må forventes, at mindre virksomheder ikke vil kunne opretholde underskud i lange perioder. Hvis grænsen fastsættes

til 10 år skønnes det således, at den kun vil have betydning for relativ få, men store virksomheder.

Afslutningsvis bemærkes, at en begrænsning af selskabernes mulighed for at fremføre underskud vil medføre en forvridding 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 fratække underskud kan have en større negativ effekt på investeringerne end en tilsvarende forhøjelse af selskabsskatten. Underskudsbeholdningsreglen skal dog også ses i lyset af, at den begrænser selskabernes muligheder for at reducere dansk skat ved at placere underskud i Danmark gennem strategisk fastsatte koncerninterne priser med henblik på senere modregning i overskud.