



Skatteministeriet

20. april 2021
J.nr. 2021 - 2256

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende B 197 - Forslag til folketingsbeslutning om mulighed for tabsfradrag i tidligere års overskud.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 5. marts 2021. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lars Boje Mathiesen.

Morten Bødskov

/ Morten Hedegaard Rasmussen



Spørgsmål

Vil ministeren vurdere de provenumæssige konsekvenser (såvel midlertidige som strukturelle) af forslaget om bagudrettet underskudsmodregning, jf. publikationen ”Dansk Erhverv: Færre omkostninger – flere investeringer og arbejdspladser” fra den 22. april 2020, dog med den ændring, at modregningen kan foretages til og med 2022? Spørgsmålet bedes besvaret dagen inden 1. behandling af beslutningsforslaget.

Svar

Indledningsvis vil jeg beklage, at spørgsmålet først besvares efter 1. behandlingen af forslaget. Som jeg har forstået det, er der sket en fejl i forbindelse med oversendelsen af spørgsmålet fra Skatteudvalget til Skatteministeriet.

I de gældende skatteregler kan selskaber fremføre underskud til modregning i den skattepligtige indkomst for kommende år. I årets skattepligtige indkomst kan der modregnes op til ca. 8,8 mio. kr. (2021-niveau) som følge af eventuelle underskud fra tidligere år. Herudover kan eventuelle resterende underskud fra tidligere år højst fradrages i 60 pct. af årets skattepligtige indkomst. Selskaber har ikke mulighed for at modregne eventuelle underskud i tidligere års overskud (såkaldt carry-back), og de kan dermed ikke få udbetalt skatværdien af underskud, hvis de har betalt selskabsskat de foregående år.

Ifølge forslaget skal der gives mulighed for, at selskaber kan fratække underskud i 2020, 2021 og 2022 fra overskud i årene 2018 og 2019 og dermed få tilbagebetalt skat fra disse år. Det er lagt til grund, at tilbagebetalingen af skat administrativt først kan ske fra 2022.

Det er forbundet med betydelig usikkerhed at vurdere de provenumæssige konsekvenser ved at give denne midlertidige mulighed for carry-back. Det skal ses i lyset af, virksomhedernes skatteregnskaber for indkomstårene 2020, 2021 og 2022 endnu ikke kendes. Det antages beregningsteknisk, at underskud for sammenlagt 10 mia. kr. i de tre år vil blive modregnet i overskud fra 2018 og 2019. Dermed vil der ske en samlet udbetaling af tidligere betalt selskabsskat på 2,2 mia. kr. Dette vil blive modsvaret af lavere modregning af underskud i de næstkommende år, hvilket øger selskabernes skattebetaling i disse år¹.

På dette grundlag skønnes udbetalingerne at medføre et mindreprovenu på ca. 1,1 mia. kr. i 2022 og ca. 0,5 mia. kr. i 2023 efter tilbageløb og adfærd, jf. tabel 1. Dette mindreprovenu modsvares i vidt omfang af et merprovenu i de næstkommende år, da underskuddene allerede er modregnet og dermed ikke kan fremføres til kommende års skatteindkomst. Der vil dog være selskaber, som vil være lukket eller gået konkurs før, at underskuddene er blevet fuldt modregnet i efterfølgende års overskud. Disse selskaber vil med forslaget have fået tilbagebetalt skat, mens de med de gældende regler som følge af ophør ikke ville have kunnet udnytte muligheden for at fradrage underskud i kommende års

¹ Beregningsteknisk antages det, at underskuddene fordeler sig med 6 mia. kr. i 2020, 3 mia. kr. i 2021 og 1 mia. kr. 2022, og at 10 pct. af underskuddene ellers ville være blevet modregnet året efter, 25 pct. to år efter, 25 pct. tre år efter, 20 pct. fire år efter og 10 pct. fem år efter. De resterende 10 pct. antages ikke at ville være blevet modregnet pga. konkurs mv.

overskud. Under antagelse af, at disse selskaber står for 10 pct. af det omfattede underskud, vil det betyde, at forslaget giver et mindreprovenu på 220 mio. kr. Provenuskønnene for de enkelte år er forbundet med betydelig usikkerhed. Forslaget vurderes ikke at medføre et varigt mindreprovenu, da det kun berører underskud i 2020, 2021 og 2022.

Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser ved midlertidig carry-back ordning

Mia. kr., 2021-niveau	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt
Umiddelbart merprovenu	0,0	-1,3	-0,5	0,2	0,5	0,0
Merprovenu efter tilbageløb	0,0	-1,1	-0,5	0,2	0,4	0,0
Merprovenu efter tilbageløb og adfærd	0,0	-1,1	-0,5	0,2	0,4	0,0

Anm. I provenuvurderingen antages et tilbageløb på ca. 15 pct., hvilket er den almindelige forudsætning ifm. ændringer på selskabsskatteområdet. Der er ikke indregnet adfærdseffekter.

Kilde: Skatteministeriet.

Skattestyrelsen vurderer, at forslaget er forbundet med betydelige administrative omkostninger, da det ikke umiddelbart kan systemunderstøttes. Det vil derfor være nødvendigt med en manuel registrering af udbetalte underskud. Denne manuelle proces er forbundet med en forøget risiko for fejl og vil indebære en omfattende ressourcemæssig belastning, der skønnes at udgøre mellem 125-275 mio. kr. i 2022 og i 2023. Disse omkostninger skal tillægges de provenumæssige konsekvenser angivet i tabellen ovenfor. Behovet for systemtilretning af relevante IT-systemer vurderes først at ville kunne være klar fra 2022, og forslaget vil dermed først kunne få betydning for selskabernes økonomiske situation fra 2022.