

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 0. april 2023

2. udkast

til

Betænkning

over

Forslag til lov om et midlertidigt solidaritetsbidrag

[af skatteministeren (Jeppe Bruus)]

1. Ændringsforslag

Socialistisk Folkepartis, Enhedslistens og Alternativets medlemmer af udvalget har stillet 15 ændringsforslag til lovforslaget.

2. Indstillinger

◇

Siumut, Inuit Ataqatigiit, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ved betækningsafgivelsen ikke medlemmer i udvalget og dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske bemærkninger i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

3. Politiske bemærkninger

<Parti/partier>

◇

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Ændringsforslag

Af et *mindretal* (SF, EL og ALT), tiltrådt af ◇:

Til § 2

1) I 2. pkt. ændres »indkomståret 2023« til: »indkomstårene 2022 og 2023«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

Til § 3

2) I stk. 1, 1. pkt., ændres »er« til: »opgøres for hvert af indkomstårene 2022 og 2023 som«, og »i indkomståret 2023« udgår.

[Det midlertidige solidaritetsbidrag pålægges både for indkomståret 2022 og indkomståret 2023]

3) I stk. 1, 2. pkt., indsættes efter »leverancer«: »efter udløbet af indkomståret 2023«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

4) I stk. 1, 3. pkt., indsættes efter »Indkomståret«: »2022 eller«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

5) I stk. 2, 5. pkt., indsættes efter »indkomståret«: »2022 eller«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

Til § 6

6) Før stk. 1 indsættes som nyt stykke:

»Det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2022 svares efter reglerne for restskat i selskabsskattelovens § 30.«

Stk. 1-4 bliver herefter stk. 2-5.

[Forfaldstidspunkt og forrentning m.v. for det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2022]

7) I stk. 1, 1. pkt., der bliver stk. 2, 1. pkt., indsættes efter »Det midlertidige solidaritetsbidrag«: »for indkomståret 2023«.

[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2 og 6]

8) I *stk. 2, 1. pkt.*, der bliver *stk. 3, 1. pkt.*, indsættes efter »de foreløbige beløb«: »efter *stk. 2*«.
[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2 og 6]

9) I *stk. 3*, der bliver *stk. 4*, indsættes efter »det foreløbigt beregnede midlertidige solidaritetsbidrag«: »efter *stk. 2*«.
[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2 og 6]

10) I *stk. 4, 1. pkt.*, der bliver *stk. 5, 1. pkt.*, ændres »efter *stk. 1*« til: »efter *stk. 2*«.
[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2 og 6]

Til § 7

11) I *stk. 1, 1. pkt.*, indsættes efter »solidaritetsbidrag«: »for indkomståret 2023«.
[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2 og 6]

Til § 8

12) I *stk. 1, 1. pkt.*, indsættes efter »det endeligt ansatte midlertidige solidaritetsbidrag«: »for indkomståret 2023«.
[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2 og 6]

Til § 12

13) I den under *nr. 1* foreslåede § 27 D ændres i *stk. 1, 1. pkt.*, »indkomståret 2023 til: »samme indkomstår«.
[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

14) I den under *nr. 1* foreslåede § 27 D ændres i *stk. 2, 1. pkt.*, »indkomståret 2023« til: »indkomstårene 2022 og 2023«.
[Konsekvens af ændringsforslag nr. 2]

Ny paragraf

15) Efter § 10 indsættes som ny paragraf:

»§ 01. Skatteministeren fremsætter forslag om revision af loven i folketingsåret 2023-24.«
[Revisionsklausul]

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1

Efter lovforslagets § 2, 2. pkt., er en betingelse for, at et selskab eller et fast driftssted har pligt til at svare det midlertidige solidaritetsbidrag, at mindst 75 pct. af den skattepligtige omsætning i indkomståret 2023 hidrører fra økonomiske aktiviteter inden for råstofudvinding, minedrift, raffinering af råolie eller fremstilling af koksovsprodukter som omhandlet i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1893/2006.

Ved ændringsforslag nr. 2 foreslås det, at det midlertidige solidaritetsbidrag skal opkræves for både indkomståret 2022 og indkomståret 2023.

Ved ændringsforslaget foreslås det som konsekvens heraf at ændre bestemmelsen i lovforslagets § 2, 2. pkt., således at

den i bestemmelsen fastsatte betingelse skal være opfyldt i indkomstårene 2022 og 2023.

Til nr. 2

Efter lovforslagets § 3, stk. 1, er beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag selskabets eller det faste driftsstedes skattepligtige overskud opgjort før eventuel sambeskatning efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 og selskabsskattelovens afsnit III i indkomståret 2023.

Ved ændringsforslaget foreslås det, at der opgøres et beregningsgrundlag for det midlertidige solidaritetsbidrag for begge indkomstårene 2022 og 2023.

Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Det skønnes at medføre et umiddelbart merprovenu på ca. 0,5 mia. kr. i 2022, at det midlertidige solidaritetsbidrag også pålægges for indkomståret 2022.

Efter kompensationsaftalen, der blev indgået som led i Nordsøaftalen fra 2003, skal staten kompensere selskaberne i Dansk Undergrunds Consortium (DUC) for nye og forhøjede skatter, der specifikt rammer kulbrinteproducenterne i Nordsøen. Nye og forhøjede skatter, der skyldes bindende EU-regler, udløser dog ikke kompensation.

Det er vurderingen fra Skatteministeriet, at det udløser kompensation til DUC-partnerne, at solidaritetsbidraget pålægges i både 2022 og 2023. Det skyldes, at der ikke består en EU-retlig forpligtelse til at pålægge solidaritetsbidraget i mere end et enkelt år. Skatteministeriet forpligtes til at indhente en ekstern juridisk vurdering fra kammeradvokaten om, hvorvidt tiltaget udløser kompensation til DUC-partnerne.

Det skønnes af Skatteministeriet, at kompensationen til DUC-parterne vil udgøre ca. 0,3 mia. kr. Ændringsforslaget skønnes således samlet set at medføre et merprovenu for det offentlige på ca. 0,2 mia. kr. i 2022, når der korrigeres for den forventede kompensation.

Det yderligere provenu, der vil skulle anvendes i overensstemmelse med reglerne i artikel 17 i nødindgrebsforordningen, når det midlertidige solidaritetsbidrag også pålægges i indkomståret 2022, svarer til den umiddelbare provenuvirkning i 2022.

Det bemærkes, at provenuskønnet er behæftet med betydelig usikkerhed.

Til nr. 3

Efter lovforslagets § 3, stk. 1, 2. pkt., skal der ved opgørelsen af beregningsgrundlaget ikke ske medregning af nettogevinsten eller -tabet på finansielle kontrakter, der er indgået med henblik på at imødegå risikoen for prisudsving på selskabets leverancer, som ikke er realiseret ved indkomstårets udløb, og som lagerbeskattes efter kursgevinstlovens § 33, stk. 1. Forslaget herom har til hensigt at eliminere risikoen for, at store, midlertidige udsving i priserne på energimarkederne i slutningen af 2023 medfører betydelige urealiserede kursgevinster eller -tab, der væsentligt vil kunne nedbringe eller øge provenuet fra solidaritetsbidraget, selv om disse gevinster eller tab ikke vedrører selskabernes leverancer i det indkomstår, som det midlertidige solidaritetsbidrag gælder for.

Ved ændringsforslaget foreslås det indføjet i bestemmelsen, at den kun finder anvendelse på nettogevinsten eller -tabet på finansielle kontrakter, der er indgået med henblik på at imødegå risikoen for prisudsving på selskabets leverancer efter udløbet af indkomståret 2023.

Ændringsforslaget er en konsekvens af, at det ved ændringsforslag nr. 2 foreslås, at der opgøres et beregningsgrundlag for det midlertidige solidaritetsbidrag for begge indkomstårene 2022 og 2023. Urealiserede kursgevinster eller -tab på finansielle kontrakter, der er indgået med henblik på at imødegå risikoen for prisudsving på leverancer, som ikke er realiseret ved udløbet af indkomståret 2023, vil efter ændringsforslaget hverken skulle medregnes ved opgørelsen af beregningsgrundlaget i indkomståret 2022 eller indkomståret 2023.

Det bemærkes, at urealiserede kursgevinster eller -tab ved udgangen af indkomståret 2022 på finansielle kontrakter, der er indgået med henblik på at imødegå risikoen for prisudsving på leverancer i indkomståret 2023, efter ændringsforslaget skal medregnes ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for indkomståret 2022. I det omfang leverancerne realiseres i indkomståret 2023, vil der ske en endelig opgørelse af gevinsten eller tabet på den finansielle kontrakt inden udløbet af den periode, som det midlertidige solidaritetsbidrag opkræves for, og der vil derfor efter bestemmelsens formål ikke være grundlag for at undlade at medregne de urealiserede gevinster eller tab på de finansielle kontrakter i indkomståret 2022.

Til nr. 4 og 5

Lovforslagets § 3, stk. 1, 3. pkt., fastsætter, at hvis indkomståret 2023 er kortere eller længere end 12 måneder, omregnes beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag, således at det kommer til at svare til beløbet i en 12 måneders periode.

Lovforslagets § 3, stk. 2, 5. pkt., fastsætter, at det gennemsnitlige skattepligtige overskud før eventuel sambeskatning efter kulbrinteskattelovens kapitel 2 og selskabsskattelovens afsnit III i de 4 første indkomstår påbegyndt den 1. januar 2018 eller senere reduceres forholdsmæssigt, hvis indkomståret 2023 er kortere end 12 måneder, og der ikke skal ske en omregning af beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag, så det svarer til beløbet i en 12 måneders periode.

Ved ændringsforslagene foreslås det, at bestemmelserne i lovforslagets § 3, stk. 1, 3. pkt., og stk. 2, 5. pkt., også skal finde anvendelse ved opgørelsen af beregningsgrundlaget for det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2022.

Ændringsforslagene er en konsekvens af ændringsforslag nr. 2 om, at der opgøres et beregningsgrundlag for det midlertidige solidaritetsbidrag i både indkomståret 2022 og indkomståret 2023.

Til nr. 6

Efter lovforslagets § 6 skal det midlertidige solidaritetsbidrag, der skal svares af det for indkomståret 2023 opgjorte beregningsgrundlag, svares med foreløbige beløb i to rater.

Indkomståret 2022 er for selskaber, hvis indkomstår svarer til kalenderåret, allerede udløbet, og ved opkrævning af det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2022, jf. ændringsforslag nr. 2, vurderes der derfor ikke at være grundlag for på tilsvarende vis at opkræve solidaritetsbidraget som foreløbige rater.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2022 skal opkræves efter de regler, der gælder for opkrævning af restskat efter selskabsskattelovens § 30.

For selskaber, hvis indkomstår svarer til kalenderåret, vil det indebære, at det midlertidige solidaritetsbidrag, der skal svares for indkomståret 2022, forfalder til betaling den 1. november 2023.

Da solidaritetsbidraget for indkomståret 2022 ikke vil skulle svares med foreløbige beløb, opkræves der ikke restskattetilæg.

Til nr. 7

Efter lovforslagets § 6, stk. 1, 1. pkt., skal det midlertidige solidaritetsbidrag svares med foreløbige beløb i to rater.

Det foreslås ved ændringsforslaget, at det anføres, at det er det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2023, der skal svares med foreløbige beløb i to rater.

Ændringsforslaget er en konsekvens af dels ændringsforslag nr. 2 om, at der opgøres et beregningsgrundlag for det midlertidige solidaritetsbidrag for både indkomståret 2022 og indkomståret 2023, dels ændringsforslag nr. 6 om, at det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2022 ikke skal opkræves som foreløbige rater, men i stedet efter de i selskabsskattelovens § 30 fastsatte regler om restskat.

Til nr. 8-12

Efter lovforslagets § 6, stk. 2, 1. pkt., fastsætter Skatteforvaltningen de foreløbige beløb, der så vidt muligt skal svare til det midlertidige solidaritetsbidrag, der fastsættes efter indkomstårets udløb.

Efter lovforslagets § 6, stk. 3, skal der efter selskabets eller det faste driftssteds begæring herom ske hel eller delvis tilbagebetaling af første rate af det foreløbigt beregnede bidrag, hvis det efter Skatteforvaltningens skøn må antages, at det foreløbigt beregnede midlertidige solidaritetsbidrag vil være væsentligt større end det endelige midlertidige solidaritetsbidrag.

Efter lovforslagets § 6, stk. 4, 1. pkt., skal selskabet eller det faste driftssted betale en rente i henhold til opkrævningslovens § 7, stk. 1, hvis et beløb, som den skattepligtige efter reglerne om foreløbige rater af det midlertidige solidaritetsbidrag skal indbetale til det offentlige, ikke er blevet betalt rettidigt.

Efter lovforslagets § 7, 1. pkt., skal de selskaber og faste driftssteder, der er pligtige at svare det midlertidige solidaritetsbidrag, til brug ved beregning og opkrævning af det foreløbige midlertidige solidaritetsbidrag give Skatteforvaltningen oplysning om det forventede beregningsgrundlag.

Efter lovforslagets § 8, stk. 1, 1. pkt., skal der ske en efterbetaling eller tilbagebetaling af forskelsbeløbet, hvis det

endeligt ansatte midlertidige solidaritetsbidrag afviger fra det foreløbigt beregnede midlertidige solidaritetsbidrag.

Der foreslås ved ændringsforslagene sproglige ændringer, hvorved det præciseres, at de omhandlede bestemmelser kun gælder for det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2023.

Ændringsforslagene er en konsekvens af dels ændringsforslag nr. 2 om, at der opgøres et beregningsgrundlag for det midlertidige solidaritetsbidrag for både indkomståret 2022 og indkomståret 2023, dels ændringsforslag nr. 6 om, at det midlertidige solidaritetsbidrag for indkomståret 2022 ikke opkræves som foreløbige rater, men i stedet efter de i selskabsskattelovens § 30 fastsatte regler om restskat.

Til nr. 13

Efter den i lovforslagets § 12 foreslåede bestemmelse i kulbrinteskattelovens § 27 D, stk. 1, 1. pkt., kan det midlertidige solidaritetsbidrag efter § 6 i lov om et midlertidigt solidaritetsbidrag, der vedrører det skattepligtige overskud opgjort efter kulbrinteskattelovens kapitel 2, fradrages i kulbrinteskatefter kulbrinteskattelovens kapitel 3 A, der er pålignet i indkomståret 2023.

Ved ændringsforslaget foreslås det, at henvisningen til den kulbrinteskatefter kulbrinteskattelovens kapitel 3 A, der er pålignet i indkomståret 2023, ændres, således at der i stedet anføres, at det midlertidige solidaritetsbidrag kan fradrages i den kulbrinteskatefter kulbrinteskattelovens kapitel 3 A, der er pålignet i samme indkomståret.

Ændringsforslaget er en konsekvens af ændringsforslag nr. 2 om, at der opgøres et beregningsgrundlag for det midlertidige solidaritetsbidrag for både indkomståret 2022 og indkomståret 2023.

Til nr. 14

Efter den i lovforslagets § 12 foreslåede bestemmelse i kulbrinteskattelovens § 27 D, stk. 2, 1. pkt., kan der ved opgørelsen af den skattepligtige kulbrinteindkomst efter kulbrinteskattelovens kapitel 3 A for indkomståret 2023 bortses fra underskud fra tidligere indkomståre, i det omfang det er nødvendigt for at muliggøre fradrag for det midlertidige solidaritetsbidrag.

Ved ændringsforslaget foreslås det, at bestemmelsen også skal gælde for indkomståret 2022.

Ændringsforslaget er en konsekvens af ændringsforslag nr. 2 om, at der opgøres et beregningsgrundlag for det midlertidige solidaritetsbidrag for både indkomståret 2022 og indkomståret 2023.

Til nr. 15

Bestemmelsen fastsætter, at skatteministeren fremsætter forslag om revision af loven i folketingsåret 2023-24.

Baggrunden for revisionsklausulen er, at det med lovforslaget ikke er lykkedes at finde en beskatningsmodel, der pålægger alle sektorer, herunder mellemhandlere, der har

opnået overnormal profit i indkomstårene 2022 og 2023, et solidaritetsbidrag. Dertil pågår der, jf. Aftale om Inflationshjælp, et tværministerielt arbejde for at afdække mulighederne for en særlig beskatningsmodel for mellemhandlere af el. Skatteministeren har endvidere i svaret på SAU alm. del – spørgsmål 181 oplyst, at såfremt der identificeres overnormal profit eller mulighed herfor i et specifikt marked, er regeringen åben for at vurdere en mulig håndtering heraf, og at han stiller sig til rådighed for en drøftelse med Skatteudvalget om mere generelt at se på beskatning af overnormal profit.

5. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 22. marts 2023 og var til 1. behandling den 30. marts 2023. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

Oversigt over lovforslagets sagsforløb og dokumenter

Lovforslaget og dokumenterne i forbindelse med udvalgsbehandlingen kan læses under lovforslaget på Folketingets hjemmeside www.ft.dk.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i <antal> møder.

Hørings svar

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 27. januar 2023 dette udkast til udvalget, jf. SAU alm. del – bilag 40. Den 22. marts 2023 og den 29. marts 2023 sendte skatteministeren høringssvarene og et høringssnotat til udvalget.

Bilag

Under udvalgsarbejdet er der omdelt <8> bilag på lovforslaget.

Skriftlig henvendelse

Udvalget har under udvalgsarbejdet modtaget <1> skriftlig henvendelse om lovforslaget.

Deputation

Udvalget har under udvalgsarbejdet modtaget <1> deputation, der mundtligt har redegjort for deres holdning til lovforslaget.

[Samråd

Udvalget har stillet 4 spørgsmål til skatteministeren og klima-, energi- og forsyningsministeren til mundtlig besvarelse, som ministrene har besvaret i 1 åbent samråd den 4. maj 2023.]

Spørgsmål

Udvalget har under udvalgsarbejdet stillet <17> spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som ministeren har besvaret.

Anders Kronborg (S) Benny Engelbrecht (S) Fie Hækkerup (S) Jesper Petersen (S) fmd. Malte Larsen (S)

Per Husted (S) Simon Kollerup (S) Thomas Jensen (S) Thomas Skriver Jensen (S) Jan E. Jørgensen (V)

Kim Valentin (V) Torsten Schack Pedersen (V) Hans Andersen (V) Mohammad Rona (M) Henrik Rejnholt Andersen (M)
Hans Kristian Skibby (DD) Dennis Flydtkjær (DD) Steffen W. Frølund (LA) Sólbjörg Jakobsen (LA) Rasmus Jarlov (KF)
Mona Juul (KF) Pernille Vermund (NB) Peter Kofod (DF) Sigurd Agersnap (SF) nfm.d. Lisbeth Bech-Nielsen (SF)
Carl Valentin (SF) Trine Pertou Mach (EL) Samira Nawa (RV) Noah Sturis (ALT)

Siumut, Inuit Ataqatigiit, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Socialdemokratiet (S)	50	Dansk Folkeparti (DF)	7
Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	23	Alternativet (ALT)	6
Moderaterne (M)	16	Nye Borgerlige (NB)	3
Socialistisk Folkeparti (SF)	15	Siumut (SIU)	1
Danmarksdemokraterne – Inger Støjberg (DD)	14	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Liberal Alliance (LA)	14	Sambandsflokkurin (SP)	1
Det Konservative Folkeparti (KF)	10	Javnaðarflokkurin (JF)	1
Enhedslisten (EL)	9	Uden for folketingsgrupperne (UFG)	1
Radikale Venstre (RV)	7		