



1. juli 2025
J.nr. 2025 - 3943

Til Folketinget – Finansudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 246 af 6. maj 2025 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra ikkemedlem Lars Boje Mathiesen (BP).

Rasmus Stoklund

/ Peter Bach-Mortensen

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for statens offentlige tilskud (ekskl. overførselsindkomster til husholdninger) inden for ministeren ressource, herunder: 1) Direkte tilskud til virksomheder, foreninger og andre aktører, 2) Tilskud og udmøntning af statslige puljeordninger til kommuner og regioner, 3) Skatteudgifter i form af fradrag, afgiftslempelser og andre undtagelser fra det generelle skatte- og afgiftsgrundlag, og 4) Andre former for støtte såsom statsgarantier, subsidierede lån og prisreguleringer?

Opgørelsen skal indeholde en titel, en dato for ikrafttræden, den bevilgede udgift på Finansloven, og en henvisning til hjemmelsgrundlaget.

Ministerens bedes endvidere vurdere:

- de enkelte tilskuds virkning i forhold til den politiske hensigt, herunder hvor det er relevant deres betydning for investeringer, konkurrence, fordeling af ressourcer og eventuelle utilsigtede bivirkninger i form af markedsforvridning eller administrativ kompleksitet, og
- om effekterne af de offentlige tilskud under et er tilstrækkeligt belyst, eller om arbejdet med oversigten har givet anledning til, at nogle tilskud vil blive genovervejet.

Offentligt tilskud (subsidium) er i denne sammenhæng enhver ikke-modsvaret betaling fra det offentlige til en aktør, f.eks. en virksomhed, husholdning eller organisation eller kommune, som har til hensigt at understøtte en bestemt økonomisk aktivitet, ændre incitamenter eller sikre politiske mål.

Der henvises til svar på FIU alm. del – spørgsmål 198

Svar

De direkte tilskud til virksomheder, foreninger og andre aktører inden for Skatteministeriets ressource er vist i *tabel 1* nedenfor, mens de erhvervsrettede skatteudgifter er vist i *tabel 2*, og de personrettede skatteudgifter er vist i *tabel 3*. Skatteudgifter er særregler, som i større eller mindre omfang begunstiger bestemte grupper af skatteydere eller særlige aktiviteter. Der ses ikke at være statslige puljeordninger til kommuner og regioner eller andre former for støtte såsom statsgarantier, subsidierede lån og prisreguleringer under Skatteministeriets ressource.

Tabel 1-3 er baseret på umiddelbart tilgængelige oplysninger. Overvejelser om og vurdering af tilskud og skatteudgifter indgår i forbindelse med den løbende tilrettelæggelse af den økonomiske politik. Det skal understreges, at en udtømmende vurdering af samtlige ordninger ud fra de i spørgsmålet angivne kriterier forudsætter meget omfattende analyser, som ikke er foretaget ved besvarelsen.

Som et eksempel på en løbende tilrettelæggelse af den økonomiske politik i form af en omprioritering af midler kan nævnes *Aftale om Et stærkere erhvervsliv* fra juni 2024, som bl.a. er finansieret ved at sanere i tre erhvervsrettede skatteudgifter i form af straksafskrivning på software, straksafskrivning på knowhow og patentrettigheder og (delvis sanering) af Danmarks Erhvervsfremmebestyrelse

På finansloven for 2025 er der afsat midler til delvis kompensation for købsmoms til almennyttige foreninger. Formålet med puljen er at sikre, at flest mulige af de midler, der indsamles af foreningerne, kan gå til de almennyttige og velgørende formål. Foreningerne

komponeres delvist for deres udgifter til den købsmoms, der ikke kan godtgøres efter momslovens regler, jf. momslovens § 45. Foreninger kan søge kompensation for købsmoms med en andel svarende til deres egenfinansieringsgrad. I det omfang det samlede beløb, der ansøges om, overstiger den på kontoen afsatte bevilling, fordeles kompensationen proportionalt med de ansøgte beløb, jf. *tabel 1*.

Tabel 1. Oversigt over statens offentlige tilskud inden for Skatteministeriets ressort vedr. direkte tilskud til virksomheder, foreninger og andre aktører

Titel	Hjemmelsgrundlag	Dato for ikrafttræden	Bevilget udgift på finansloven for 2025
Delvis kompensation for købsmoms til almenyttige foreninger	Tekstanmærkning 107	1. januar 2007	191,4 mio. kr.

Kilde: Skatteministeriet.

Ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte afleverede i februar 2024 sin rapport, hvor der både er foretaget en kortlægning og en vurdering af de erhvervsrettede skatteudgifter (dvs. erhvervsstøtten på skatteområdet). De erhvervsrettede skatteudgifter er vist i *tabel 2*, hvor provenuvirkningen i 2030 er opgjort som den umiddelbare provenuvirkning og provenuvirkningen efter tilbageløb og adfærd (opgjort i 2023-niveau).

Tabel 2. Oversigt over erhvervsrettede skatteudgifter inden for Skatteministeriets ressort

(2023-niveau)	Hjemmelsgrundlag	Årvirkning	Umiddelbar provenuvirkning i 2030	Provenuvirkning efter tilbageløb og adfærd i 2030
			Mio. kr.	Mio. kr.
Forlængede momskredittider for små og mellemstore virksomheder	ML § 57, stk. 3 og 4	1967	700	700
Skatteudskydelse gennem andelsselskaber	SEL § 1, stk. 1, nr. 3	1949	220	155
Afskrivninger på kunstkøb	AL § 44 A og B	2000	70	50
Sælgerpantebrevsmodel ved salg af erhvervsejendom	EBL § 6 D	2020	25	15
Nedskrivning af husdyrbesætning i skattepligtig indkomst	HUSDY § 2, stk. 4	2000	30	25
Fradrag ved påbegyndte havdage for erhvervsfiskere	LL § 9 G, stk. 1	1993	2	2
Særligt fradrag for søfolk (sømandsfradrag)	SØBL § 3, stk. 1	1988	5	5
Momsfritagelse for bedemandsvirksomhed	ML § 13, stk. 1, nr. 16	1978	80	65
Lavere ansættelse af grundværdi på produktionsjord (bondegårdsreglen)	EVL § 28, stk. 1	1916	1.625	700
Afgiftslettelse for små ølproducenter	ØLVINAL § 2, stk. 1 og 2	2019	15	15
Afgiftslettelse for små spiritusproducenter	SPRITAL § 2, stk. 2 og 3	2018	1	1

fortsættes

Tabel 2. Oversigt over erhvervsrettede skatteudgifter inden for Skatteministeriets ressort (fortsat)

(2023-niveau)	Hjemmels- grundlag	År- virk- ning	Umiddel- bar provenu- virkning i 2030	Provenuvirk- ning efter til- bageløb og adfærd i 2030
			Mio. kr.	Mio. kr.
Investorfradrag	IVFL § 7, stk. 1	2019	20	20
Skattefritagelse for løn ved arbejde om bord på skibe registreret i DIS (DIS-ordning)	SØBL § 5, stk. 2	1988	1.050	1.050
Refusionsordning for sandsugere	SØBL § 10, stk. 1	2005	65	40
Lempeligere beskatning af udenlandske forskere og nøglemedarbejdere (forskerkatteordningen)	KSL § 48 E og § 48 F	1992	1.600	35
Lempeligere beskatning af rederivirksomhed (tonnageskatten)	TSL § 1, stk. 1	2001	1.110	455
Momsfritagelse for personbefordring med kollektiv transport, taxi, fly mv.	ML § 13, stk. 1, nr. 15	1978	1.250	600
Fremrykket fradrag for potentielle erhvervsdrivende (etablerings- og iværksætterkontoordningen) ¹⁾	ETBL § 3, stk. 1	1965	55	40
Merfradrag for udgifter til forskning og udvikling	LL § 8 B, stk. 1	2018	2.550	1.950
Udbetaling af skatteværdien af underskud fra forsøgs- og forskningsudgifter (skatte-kreditter)	LL § 8 X	2012	900	700
Straksafskrivninger af udgifter til forskning og forsøg	AL § 6, stk. 1, nr. 3	1991	50	40
Straksafskrivning af udgifter til små aktiver og aktiver med kort levetid	AL § 6, stk. 1, nr. 1	1996	115	85
Lempeligere beskatning ved genanbringelse af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom	EBL § 6 A	1993	140	105
Fradrag for virksomheders pengegaver til kulturinstitutioner mv.	LL § 8 S	2005	30	25
Skattefritagelse af gratis betalingsretigheder og kvoter	AL § 40 A, stk. 3, § 40 B	2005	20	15
Skattefritagelse af visse selvejende institutioner	SEL § 3, stk. 1, nr. 5 og nr. 21	2018	40	30
Skattefritagelse for avancer på selskabers unoterede porteføljeaktier	ABL § 4 C	2015	1.400	900
Fradrag for selvstændiges udgifter til sygedagpenge- og arbejdsskadeforsikringer	LL § 13 A	2014	145	110
Straksfradrag for aktiver betalt med tilskud fra landdistriktsloven og EU's strukturfonde mv.	AL § 44	1992	15	10
Særligt fradrag for dagplejere (dagplejerfradrag) ²⁾	LL § 9 H	1994	435	335
Skattefritagelse af foreningers ikke-erhvervmæssige indtægter	SEL § 1.1.6.	1922	230	185
Særlige fradrag for fondsbeskattede foreninger	FBL § 5, stk. 2 og § 8, stk. 3	1986	95	80
Fondes bundfradrag	FBL § 3, stk. 2	1987	0	0
Nulmoms på trykte og elektroniske aviser mv.	ML § 34, stk. 1, nr. 18	1967	460	360

fortsættes

Tabel 2. Oversigt over erhvervsrettede skatteudgifter inden for Skatteministeriets ressort (fortsat)

(2023-niveau)	Hjemmelsgrundlag	År-virkning	Umiddelbar provenuvirkning i 2030	Provenuvirkning efter tilbageløb og adfærd i 2030
			<i>Mio. kr.</i>	<i>Mio. kr.</i>
Lavere moms for kunstneres førstegangssalg	ML § 48, stk. 2, nr. 2 og § 30, stk. 4	1994	60	45
Fradrag for fondes almennyttige uddelinger og hensættelser	FBL § 4, stk. 1 og § 9, stk. 1	1987	4.600	3.600
Selskabers fradrag for gaver til almennyttig forskning	LL § 8 H	1988	500	400
Konsolideringsfradrag til fondes almennyttige uddelinger	FBL § 5, stk. 1	1987	20	15
Lempet CO2e-afgift for kvoteomfattede mineralogiske processer m.v.,	Emissionsafgiftsloven §2, stk. 3	2025	600	600*
Lempelse af energiafgiften for hotellers rumvarme	Gasafgiftsloven §10, stk. 5, nr. 9, mineralolieafgiftslovens § 11, stk. 5, nr. 9 og kulafgiftslovens § 8, stk. 4, nr. 9.	2024	2	2
Samlet			20.300	13.600

Anm.: Der vises skatteudgifter med virkning i 2030. Ekspertgruppens rapport omhandlede erhvervsstøtte, hvilket indebærer, at erhvervsrettede skattesanktioner ikke er medtaget i tabellen. Der er oplyst virkningstidspunkter og ikke ikrafttrædelsestidspunkter. Der er inkluderet skøn for ordninger med virkning frem mod 2025, som siden rapporten fra ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte er kommet til. Afrunding af provenuerne følger samme afrundingsprincip som i rapporten.

Noter: 1) Iværksættelkontoordningen trådte i kraft i 2009. 2) Fradragsprocenten er midlertidig sat op fra 60 pct. til 68 pct. i 2023.

Forkortelser: ML=Momsloven, HUSDY=Husdyrsbesætningsloven, LL=Ligningsloven, SØBL=Sømandsbeskatningslov, EVL=Ejendomsvurderingsloven, ØLVINAL=Øl- og vinafgiftsloven, SPRITAL=Spritusafgiftsloven, IVFL=Investorfradragsloven, KSL=Kildeskatteloven, TSL=Tonnageskatteloven, ETBL=Etableringskontoloven, AL=Afskrivningsloven, EBL=Ejendomsavancebeskatningsloven, SEL=Selskabsskatteloven, FBL=Fondsbeskatningsloven.

* Der er ikke vurderet en adfærdseffekt.

Kilde: Ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte og Skatteministeriet.

De personrettede skatteudgifter er senest offentliggjort i *Skatteøkonomisk Redegørelse 2023*. I den forbindelse er provenuvirkningen alene opgjort som den umiddelbare provenuvirkning. Skatteministeriet arbejder aktuelt på at udvikle regnemetoder, som gør det muligt at skønne over de personrettede skatteudgifters provenuvirkning opgjort efter tilbageløb og adfærd. De personrettede skatteudgifter er vist i *tabel 3*.

Tabel 3. Oversigt over personrettede skatteudgifter inden for Skatteministeriets ressort

(2023-niveau)	Hjemmelsgrundlag	År-virkning	Umiddelbar prove- nuvirkning i 2023
<i>Ordninger vedrørende personbeskatning</i>			<i>Mio. kr.</i>
Lempelig beskatning for børnebidrag og underholdsbidrag til tidligere ægtefælle	LL § 10 og § 11	Før 2000	45
Lempelig pensionsordning for tidligere selvstændigt erhvervsdrivende over 55 år	PBL § 15 A	2001	40
Særligt opfyldningsfradrag for selvstændigt erhvervsdrivende	PBL § 18, stk. 5	2004	100
Formueforvaltningsfradrag vedrørende pensionsafkastskat	PAL § 9, stk. 2	2010	850
Særlig pensionsordning for sportsudøvere	PBL § 15 B	2004	10
Skattefritagelse for efterlønspræmie	LL § 7, nr. 21	Før 2000	780
Skattefritagelse for afkast på børneopsparing	PBL § 51, stk. 4	Før 2000	60
Reduceret skattepligtig ejendomsavance ved salg af fast ejendom	EBL § 5 stk. 1	Før 2000	30
Nedslag i ejendomsværdibeskatning for folkepensionister og ejere af boliger anskaffet senest 1. juli 1998	Tidligere: EVSL §§ 6, 7, 8 og 10 / Nu: ESL §§ 23, 24, 25 og 26	Før 2000	2.050
Lavere beskatning af grundværdi af stuehuse (stuehusreglen)	Tidligere: VUL § 33, stk. 4 / Nu: EVL § 89 c, stk. 6, nr. 4	Før 2000	750
Bundfradrag ved udlejning af værelser eller hele boligen (helårsboliger)	LL § 15 P	2021	400
Bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger	LL § 15 O	2021	400
Fradrag for serviceydelser og håndværksydelser (Permanent BoligJobordning) ¹⁾	LL § 8 V	2011	310
Skattefritagelse for omkostningstillæg til MF'ere mv.	Lov om valg til Folketinget, §§ 108, stk. 4 og 109	Før 2000	6
Skattefritagelse for tillæg til udsendte af staten	LL § 7, nr. 15	Før 2000	340
Skattefritagelse for naturalydelser og kostpenge til soldater	LL § 7, nr. 16	Før 2000	95
Skattefritagelse for naturalydelser og kontantbeløb til indsatte	LL § 7, nr. 25	2003	105
Loft over rejsefradrag	LL § 9 A, stk. 7 og 8	Før 2000	-495
Loft over fradrag for udgifter til fagforeninger ²⁾	LL § 13	Før 2000	-170
Forhøjet beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere ³⁾	LL § 9 J, stk. 3 og 4	2014	560
Forhøjet befordringsfradrag til pendlere i visse yderkommuner ⁴⁾	LL § 9 C, stk. 3.	2004	120
Forhøjet befordringsfradrag for lavtlønnede	LL § 9 C, stk. 4	2002	700
Fradrag for udgifter til logi for beboere på visse øer	LL § 9 A, stk. 12	2019	20
Begrænsning af fradragsretten for privat lønsikring	PBL § 49, stk. 3	2024	0
Bundfradrag for lønmodtagerudgifter	LL § 9, stk. 1 og 2	Før 2000	-65
Skattefritagelse for arbejdsrelaterede personalegoder under bagatelgrænsen	LL § 16, stk. 3, 6. pkt.	Før 2000	250
Skattefritagelse for mindre personalegoder	LL § 16, stk. 3, 3. og 4. pkt.	2011	650
Skattefritagelse for fratrædelsesgodtgørelser og jubilæumsgratualer	LL § 7 U	Før 2000	170

fortsættes

Tabel 3. Oversigt over personrettede skatteudgifter inden for Skatteministeriets ressort (fortsat)

(2023-niveau)	Hjemmelsgrundlag	År-virkning	Umiddelbar prove- nuvirkning i 2023
			Mio. kr.
Skattefritagelse for privat brug af arbejdsgiverbetalt pc	LL § 16, stk. 13	2012	400
Skattefritagelse for diverse mindre personalegoder	LL § 16, stk. 3, 10 og 16	Før 2000	105
Skattefritagelse for arbejdsgiverbetalt alkoholafvænnings mm.	LL § 30	Før 2000	110
Skattefritagelse for hæderspriser	LL § 7, nr. 19	Før 2000	5
Lempelig beskatning af visse gaver, legater, indtægter ved opfinderarbejder mv.	LL § 7 O	Før 2000	4
Fradrag for gaver til almenvelgørende el. almennyttige foreninger mv.	LL § 8 A	Før 2000	480
Fradrag for løbende ydelser ensidigt påtaget overfor foreninger mv.	LL § 12	Før 2000	60
Skattefritagelse for studierejselegater	LL § 7 K	Før 2000	80
Skattefritagelse for medarbejderaktier	LL § 7 P	2016	440
Skattefritagelse for medarbejderaktier i nye mindre virksomheder	LL § 7 P, stk. 2, nr. 2., pkt. 4	2021	25
Lempelig beskatning af købe- og tegningsretter til ansatte	LL § 28	Før 2000	180
Skattefritagelse for værdien af eget arbejde på egne formuegoder til privat brug	LL § 7, nr. 25 rettes til nr. 24	2003	45
Skattefritagelse for visse vederlag til børn og pensionister	LL § 7 Å	2013	50
Skattefritagelse for godtgørelse efter skatteforvaltningsloven mv.	LL § 7 Q	Før 2000	85
Særligt fradrag til studerende fra rigsfællesskabet (rigsfællesskabsfradrag)	LL § 8 U	2011	2
Lempelse af skat på udenlandsk indkomst	LL § 33 A	Før 2000	580
Bundfradrag ved udlejning af biler, lystbåde og campingvogne mf.	LL § 15 R	2018	9
Skattefritagelse for socialt udsatte (socialt frikort)	Lov om socialt frikort	Virkning fra 2019	10
Aktiesparekonto	Aktiesparekontoloven	2019	80
<i>Ordninger vedrørende miljø-, energi og bilafgifter</i>			
Afgiftsfritagelse af elafgift for egetforbrug af el fra solceller mv.	Elafgiften § 2, c (oprindeligt indsat som 2 e)	Før 2000	140
Indfasning af nul- og lavemissionsbiler i registreringsafgiften	REGI §§ 5b & 5c	2016	18.800
Fritagelse for privatanvendelsestillæg for ældre vebiler	VÆGTAL § 2a, stk. 1	Før 2000	10
Lav afgift på el til erhvervsmæssig opladning af eldrevne køretøjer	§ 21 i lov nr. 1353 nr. 21. december 2012 med senere ændringer	2010	255
<i>Ordninger vedrørende moms og øvrige afgifter</i>			
Momsfritagelse for varer leveret fra genbrugsbutikker	Momslovens § 13, stk. 1, nr. 18	Før 2000	160
Afgiftsfritagelse for let øl og hvidtøl	Øl- og vinafgiftslovens § 1, stk. 2	Før 2000	2

fortsættes

Tabel 3. Oversigt over personrettede skatteudgifter inden for Skatteministeriets ressort (fortsat)

(2023-niveau)	Hjemmelsgrundlag	År-virkning	Umiddelbar prove-nuvirkning i 2023
Reduceret afgiftssats for sukkerfri chokolade mv.	Chokoladeafgiftslovens § 2, stk. 1, nr. 2 og § 22, stk. 1, nr. 2	2010	25
Reduceret afgiftssats for sukkerfri konsumis	Isafgiftsloven § 1, stk. 1, nr. 2 og stk. 2, nr. 2	2010	4
Reduceret afgiftssats for vin med mellem 1,2 og 6 pct. alkohol	Øl- og vinafgiftslovens § 3, stk. 2, nr. 1	Før 2000	50
Afgiftsfritagelse for vin med under 1,2 pct. alkohol	Øl- og vinafgiftslovens § 3, stk. 2	Før 2000	3
Fast tinglysningsafgift ved ejerskifte eller pantsætning af fast ejendom mellem ægtefæller	Skattesanktionen er fastsat i tinglysningsafgiftslovens § 10, stk. 1, nr. 1	Før 2000	-20
Afgiftsfritagelse for præmien for sø-, transport og luftfartøjsforsikringer modregnet lystfartøjsforsikringsafgift	Afgiftsfritagelsen er fastsat i skadesforsikringsafgiftslovens § 4, nr. 3	Før 2000	-105
Fast tinglysningsafgift ved længstlevende ægtefælles indtræden af rettigheder ved fast ejendom	Skattesanktionen er fastsat i lystfartøjsforsikringsafgiftslovens § 1, stk. 1 og lystfartøjsforsikringsafgiftslovens § 4, stk. 1	Før 2000	-5
Lempelse af energiafgiften for hotellers rumvarme	Skattesanktionen er fastsat i tinglysningsafgiftslovens § 10, stk. 1, nr. 2	2024	3
	Gasafgiftsloven §10, stk. 5, nr. 9, mineralolieafgiftslovens § 11, stk. 5, nr. 9 og kulafgiftslovens § 8, stk. 4, nr. 9.		

Anm.: Der vises skatteudgifter med virkning i 2025. Der er oplyst virkningstidspunkter og ikke ikrafttrædelsestidspunkter, og hvis virkningstidspunktet er før 2000 er det angivet som "Før 2000" i tabellen. Skatteudgifter vedr. skattefritagelser for overførselsindkomster er ikke medtaget. Der er inkluderet skøn for ordninger med virkning frem mod 2025, som siden Skatteøkonomisk Redegørelse 2023 (SR23) er kommet til. Skatteudgifter kan være både positive og negative. Skatteudgift for biomasse er ikke medtaget, hvilket følger principperne fra ekspertgruppens rapport om *Fremtidens erhvervsstøtte*.

Noter: 1) Grønt håndværkerfradrag er genindført med virkning fra 2025. Servicefradraget har virket siden 2011. 2) Loftet er ændret fra 6.000 kr. til 7.000 kr. med virkning fra 2024. 3) Fradraget er forhøjet med virkning fra og med 2025. 4) Fradraget er midlertidig forhøjet i 2024-2027.

Forkortelser: LL=Ligningsloven, PBL=Pensionsbeskatningsloven, PAL=Pensionsafkastbeskatningsloven, EBL=Ejendomsavancebeskatningsloven, EVL=Ejendomsvurderingsloven, ESL=Ejendomsskatteoven, KSL=Kildeskatteoven, SØBL=Sømandsbeskatningsloven, REGI=Registreringsafgiftsloven, VÆGTAL=Vægtafgiftsloven og ASK=Aktiesparekontoloven.

Kilde: Skatteøkonomisk Redegørelse 2023 (SR23) samt Skatteministeriet.