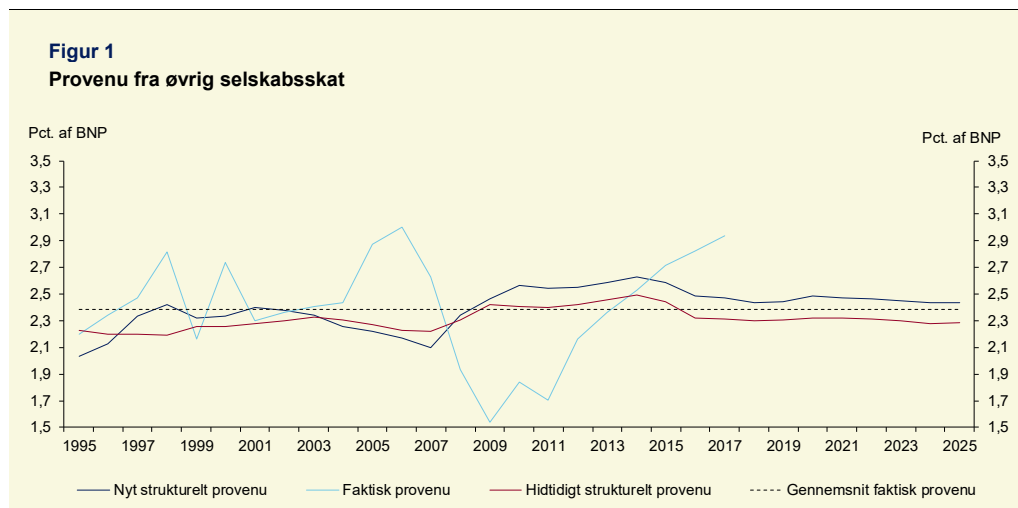


Notat

Opdateret strukturelt provenu fra øvrig selskabsskat 2019

Det strukturelle provenu fra øvrig selskabsskat¹ er opdateret på baggrund af bl.a. en opdateret tidsperiode og med en mere detaljeret indregning af historiske ændringer i selskabsskatteprovenu i medfør af diskretionære tiltag. Genberegningen af det strukturelle selskabsskatteprovenu giver anledning til en opjustering af det strukturelle niveau fra ca. 2,3 pct. af BNP til mellem 2,4 og 2,5 pct. af BNP i perioden 2019-2025, jf. figur 1.

I det følgende beskrives beregningen af det strukturelle provenu fra øvrig selskabsskat, som er indregnet i skønnene for den strukturelle saldo i forbindelse med Danmarks Konvergensprogram 2019 (april 2019).



Kilde: Danmarks Statistik og egne beregninger.

Genberegningen af det strukturelle provenu er foretaget på baggrund af et historisk gennemsnit af de faktiske indtægter fra selskabsskatten, ekskl. råstofvindning, for den omtrent konjunkturneutrale periode 1996-2016, mens det tidligere strukturelle provenu var baseret på perioden 2000-2012. Siden den seneste opdatering i 2014 er der i det aktuelle opdaterede provenu korrigeret særskilt for virkningen af diskretionær skattepolitik før der beregnes et strukturelt udgangspunkt.

Beregningsforudsætninger er uddybet nedenfor.

¹ Dvs. ekskl. selskabsskat af kulbrintevirksomhed og kulbrinteskate, der indgår i det strukturelle provenu fra aktiviteterne i Nordsøen.

Diskretionær skattepolitik

Det strukturelle provenu fra øvrig selskabsskat er et skøn over indtægterne i en normal konjunktursituation ved de til enhver tid gældende regler. For at bestemme den underliggende strukturelle udvikling tages udgangspunkt i en beregning af gennemsnittet for de faktiske indtægter (i den konjunkturneutrale periode fra 1996-2016) korrigeret for skønnede effekter af politiske tiltag, der har påvirket det faktiske provenu i perioden 1996-2016, før det underliggende strukturelle niveau beregnes som et gennemsnit af de faktiske provenuer².

Metodeopdateringen indebærer større udsving i de historiske år, hvilket afspejler, at de strukturelle virkninger af diskretionær politik er indregnet i de forskellige år. Af bilag 1 fremgår en oversigt over de væsentligste skattepolitiske tiltag vedrørende selskabsskatten i perioden.

Genberegning af det strukturelle provenu

Det genberegnete strukturelle provenu fra øvrig selskabsskat er opgjort på baggrund af den konjunkturneutrale periode 1996-2016. Fratrukket diskretionær skattepolitik (*jf. ovenfor*) har det faktiske provenu i gennemsnit over denne periode udgjort ca. 3,7 pct. af BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding, *jf. tabel 2*.

Tabel 2

Strukturelt provenu fra øvrig selskabsskat

| | 1996-2016 (opdateret periode) | 2000-2012 (tidligere periode) |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Pct. af BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding | | |
| Gennemsnit af faktiske indtægter | 4,6 | 4,4 |
| Gennemsnit af faktiske indtægter korrigeret for diskretionær skattepolitik | 3,7 | 3,6 |
| Gennemsnitligt sammenejdet konjunkturgab over perioden (pct. af BNP) | 0,0 | 0,1 ¹⁾ |

- 1) Da det hidtidige strukturelle provenu blev beregnet, skønnedes perioden 2000-2012 at udvise et gennemsnitligt konjunkturgab på 0,0 pct. af BNP. På baggrund af nye oplysninger skønnes der nu et gennemsnitligt konjunkturgab på 0,1 pct. af BNP i perioden.

Kilde: Egne beregninger og Danmarks Statistik.

Når der tages højde for den gennemførte diskretionære politik skønnes det samlede strukturelle provenu til mellem 4,3 og 4,4 pct. af BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding i perioden 2019-2025, *jf. tabel 3*. Det svarer til et opdateret skøn for det strukturelle provenu på mellem 2,4 og 2,5 pct. af BNP i samme periode.

² Korrektionen foregår i praksis ved, at den akkumulerede effekt af gennemført politik i de enkelte år i perioden 1996-2016 fraregnes de faktiske indtægter, inden gennemsnittet af de faktiske provenuer i perioden beregnes. Dette gennemsnit anvendes herefter til beregning af det strukturelle niveau i de enkelte år ved at tillægge den akkumulerede effekt af gennemført politik for det givne år. I de endelige skøn for det strukturelle provenu i de enkelte historiske og fremadrettede år tillægges den marginale effekt af diskretionær skattepolitik i forhold til 2016.

Tabel 3
Beregning af nyt strukturelt provenu

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Pct. af BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding | | | | | | | |
| Gennemsnit af faktiske indtægter '96-'16 korrigeret for diskretionær skattepolitik (1) | 3,70 | 3,70 | 3,70 | 3,70 | 3,70 | 3,70 | 3,70 |
| Akkumuleret lovgivning 2016 (2) | 0,63 | 0,63 | 0,63 | 0,63 | 0,63 | 0,63 | 0,63 |
| Lovgivning ift. 2016 (3) | 0,03 | 0,02 | -0,01 | -0,02 | -0,03 | -0,04 | -0,04 |
| Nyt strukturelt provenu (1+2+3) | 4,36 | 4,35 | 4,32 | 4,31 | 4,30 | 4,29 | 4,29 |
| Pct. af BNP | | | | | | | |
| Nyt strukturelt provenu¹⁾ | 2,45 | 2,49 | 2,47 | 2,46 | 2,45 | 2,44 | 2,44 |
| Hidtidigt strukturelt provenu | 2,32 | 2,37 | 2,34 | 2,33 | 2,31 | 2,30 | 2,29 |
| <i>Difference</i> | 0,13 | 0,12 | 0,13 | 0,13 | 0,14 | 0,14 | 0,15 |

Anm.: 1) Ved omregning fra BVT til BNP korrigeres der for det skønnede outputgab i de enkelte år, hvilket skyldes, at BNP er udtrykt i faktiske og ikke strukturelle termer.

Kilde: Egne beregninger og Danmarks Statistik.

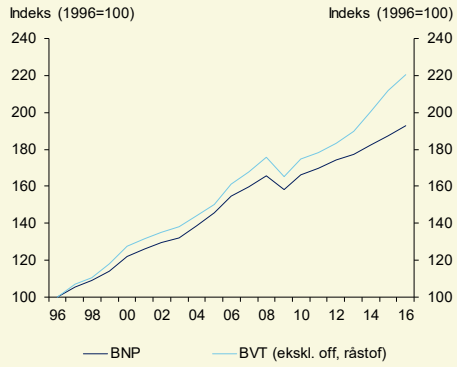
Anvendelse af BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding frem for BNP

Det strukturelle provenu fra selskabsskatten er beregnet på baggrund af et historisk gennemsnit af de faktiske indtægter (korrigeret for diskretionær skattepolitik, *jf. ovenfor*) som andel af BVT i selskaber ekskl. branchen råstofindvinding. BVT i selskaber vurderes at være en bedre approksimation for værdiskabelsen i de virksomheder, som betaler selskabsskat (ekskl. selskabsskat af kulbrintevirksomheder) end BNP af to årsager:

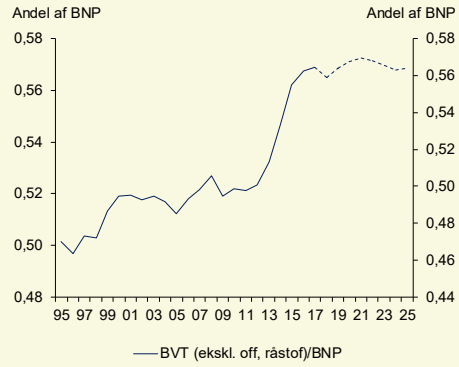
- Kulbrintevirksomheder (approksimeret ved branchen ”råstofindvinding”) indgår ikke i BVT i selskaber (ekskl. råstofindvinding), men indgår i BNP.
- Enkeltmandsvirksomheder i husholdningssektoren samt offentlig forvaltning og service indgår ikke i BVT i selskaber (ekskl. råstofindvinding), men indgår i BNP.

Betydningen af at fastlægge det strukturelle selskabsskatteprovener som andel af BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding skal ses i lyset af, at BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding i perioden fra 1996-2016 er vokset mere end BNP, *jf. figur 2-3*. Det skyldes navnlig, at Nordsøproduktionen har været faldende, særligt i perioden fra 2011 til 2016. På mellemlangt sigt forventes en periode med den modsatte udvikling, i takt med reetableringen af infrastrukturen i Nordsøen. På langt sigt forventes tendensen til, at BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding udgør en større andel af BNP dog at fortsætte, hvilket skal ses i lyset af udfasningen af Nordsøproduktionen.

Figur 2
Udvikling i BNP samt BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding



Figur 3
BVT i selskaber ekskl. råstofindvinding, som andel af BNP.



Kilde: Egne beregninger.

Bilag 1: Diskretionær skattepolitik

Det fremgår af bilagstabel 1, at den besluttede diskretionære skattepolitik forventes at påvirke provenuet fra øvrig selskabsskat negativt frem mod 2025. Nedenfor er præsenteret konkrete politiske tiltag, som skønnes at have en indvirkning på selskabsskatteprovenuet efter 2019 samt udvalgte større initiativer, der skønnes at have haft indvirkning på selskabsskatteprovenuet siden 1993.

Bilagstabel 1

Virkning af diskretionær skattepolitik på provenuet fra øvrig selskabsskat, relativt til 2016

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|------|------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Pct. af BVT i selskaber ekskl. Råstofindvinding | 0,03 | 0,02 | -0,01 | -0,02 | -0,03 | -0,04 | -0,04 |

Kilde: Relevante lovforslag mv. siden 1993 og egne beregninger.

Gennemført skattepolitik med marginal virkning efter 2019

- Påvirkningen af skattebasen af en stramning af afskrivningsreglerne i forbindelse med en omlægning af selskabsbeskatningen i 2007 er aftagende over tid og trækker i retning af et lavere provenu fra selskabsskatten.
- Med *Aftale om finansloven for 2012* er virksomheders fremførsel af underskud begrænset, således at de første 7,5 mio. kr. (2010-niveau) altid kan modregnes i positiv skattepligtig indkomst, og det resterende underskud højst kan nedbringe den resterende indkomst med 60 pct. Udvidelsen af skattebasen er aftagende over tid, hvilket isoleret set bidrager til et fald i provenuet. Som en del af samme aftale besluttedes det at justere rentefradragsbegrænsningsreglerne, hvilket indebærer, at en stigende andel af renteudgifter ikke kan fradrages i den selskabsskattepligtige indkomst. Konkret blev bundgrænsen hvorunder virksomhederne altid kan fradrage renteudgifter låst fast nominelt, hvilket udvider skattebasen over tid. Det indebærer en marginal stigning i provenuet.
- Med *Aftale om skatterreform*, juni 2012 lempes afskrivningsreglerne for virksomhedernes investeringer i driftsmidler midlertidigt (investeringsvindue). Initiativet er forbundet med et fald i selskabsskattebasen på kort sigt og en normalisering på længere sigt, hvilket bidrager til et svagt stigende provenu frem til 2025.
- Med *Aftale om finansloven for 2013* strammes afskrivningsreglerne for vindmøller. Det medfører en stigning i selskabsskattebasen på kort sigt og en normalisering på længere sigt, hvilket afspejler sig i provenuet fra selskabsskatten.
- I forbindelse med *Aftale om erhvervs- og iværksætterinitiativer af 12. november 2017* er der aftalt en gradvis forhøjelse af skattefradraget for forskning- og udviklingsaktiviteter fra 100 pct. til 110 pct. i 2026. Det er endvidere aftalt at forhøje grænsen for andelen af en medarbejders løn, der kan udbetales som medarbejderaktier fra 10 til 20 pct. for alle virksomheder fra 2018 og til 50 pct. for nye, mindre virksomheder fra 2019. Tiltagene bidrager samlet set til et faldende provenu fra selskabsskatten i indfasningsperioden.

Større selskabsskatteinitiativer siden 1993

- Selskabsskattesatsen blev i forbindelse med "Pinsepakken" i 1998 og igen i 2000 nedsat fra 34 pct. til hhv. 32 pct. og 30 pct. Nedsættelserne blev finansieret af udvidelser i basen i form af en nettostramning af afskrivningsreglerne. Satsnedsættelserne skønnes at bidrage til et varigt lavere provenu fra selskabsskatten med virkning umiddelbart efter indførelsen. Omlægningen i afskrivningsreglerne skønnes derimod at føre til et umiddelbart nettomerprovenu, som gradvist udfases over en længere årrække (fremrykning af skatteindtægterne).
- I 2005 blev selskabsskattesatsen nedsat til 28 pct. Nedsættelsen blev finansieret af en stramning af sambeskatningsreglerne for danske selskaber, der har datterselskaber i udlandet, på baggrund af anbefalinger fra sambeskatningsudvalget. Fuldt indfaset skønnes virkningen af tiltagene at være en beskedent nettolempelse af selskabsbeskatningen.
- I 2007 blev selskabsskattesatsen nedsat til 25 pct. Samtidig blev afskrivningsreglerne for bygninger og aktiver med lang levetid strammet yderligere. Der blev endvidere indført et loft over fradragsberettigede nettofinansieringsudgifter (rentefradragsbegrænsninger) og CFC-reglerne blev justeret. Det blev skønnet, at der var tale om en varig nettostramning af selskabsbeskatningen idet der med ændringen af afskrivningsreglerne dog er tale om en fremrykning af skatteindtægten.
- I 2013 blev det vedtaget gradvist at nedsætte selskabsskattesatsen fra 2014 til 2016 til det nuværende niveau på 22 pct.