



SKATTEMINISTERIET

Teknisk gennemgang af skatteudgifter

Skatteudvalget 31. august 2010



-
- Indtil 2006 indgik en oversigt over de skønnede skatteudgifter i et bilag til finanslovsforslaget
 - Herefter udgik skatteudgifterne af finanslovsforslaget og der har i perioden 2007 til foråret 2010 været en dialog mellem rigsrevisor og skatteministeriet om arbejdet med skatteudgifter
 - Skatteministeriet har siden 2007 forbedret kvaliteten og gennemsigtigheden i arbejdet med skatteudgifter markant, bl.a. ved:
 - Ny referenceramme
 - Nye interne retningslinier
 - Samlet oversigt over skatteudgifter på skm.dk
 - Internationale erfaringer



Definition og referenceramme

Skatteudgifter kan beskrives som afvigelser i skattesystemet i forhold til en given referenceramme. Dvs. afvigelser, der medfører en gunstig skattemæssig behandling af bestemte typer af aktiviteter og/eller grupper af skatteydere.

Skatteudgifter defineres som: Afvigelser fra klart identificerbare skatteregler i lovgivningen, der medfører et umiddelbart lavere provenu end den generelle regel. En skattesanktion er defineret som en afvigelse, der medfører et umiddelbart højere provenu end den generelle regel.

Det er som hovedregel kendetegnende for skatteudgifter, at disse har til formål at fremme bestemte politiske mål.



-
- **Fritagelse for skat, moms og afgifter**, som fx fritagelse for skat af findeløn og dusører. Skatteudgiften opstår ved, at der ikke betales personlig indkomstskat af den indkomst, der tjenes i form af findeløn eller dusør, og der er dermed et provenutab for det offentlige.
 - **Skattefradrag**, som fx befordringsfradraget. Skatteudgiften består i provenutabet for det offentlige som følge af dette indirekte tilskud til pendlere via skattesystemet.
 - **Reducerede skatte-, moms- og afgiftssatser**, som fx punktafgiften på diesel, der er lavere end på benzin. Selv om der betales en udligningsafgift for dieselmotorer, opvejer denne ikke fuldstændig afgiftsforskellen. Skatteudgiften består i provenutabet som følge af den lavere afgift.



Skattudgifter beregnes ud fra tabt provenumetoden:

Tabt provenumetoden opgør de umiddelbare skatteindtægter som det offentlige ville have fået, hvis skatteudgiften blev fjernet. Metoden er baseret på en antagelse om uændret adfærd. Eventuelle afledte virkninger på andre skatte- og/eller afgiftskonti, herunder adfærdseffekter medregnes ikke.

Ved genberegning tages der dog implicit højde for adfærdsvirkninger i det omfang grundlaget har ændret sig, bl.a. som følge af skatteudgiften.



Skattefritagelse:

Skatteudgift = friholdelsesbeløb * modtagers marginal- eller gennemsnitsskattesats

Ex:

Friholdelsesbeløb vedr. legater = 100 mio. kr., marginalskat = 60 pct.

Skatteudgift = 100 mio. kr. * 0,6 = 60 mio. kr.

Indirekte skatter:

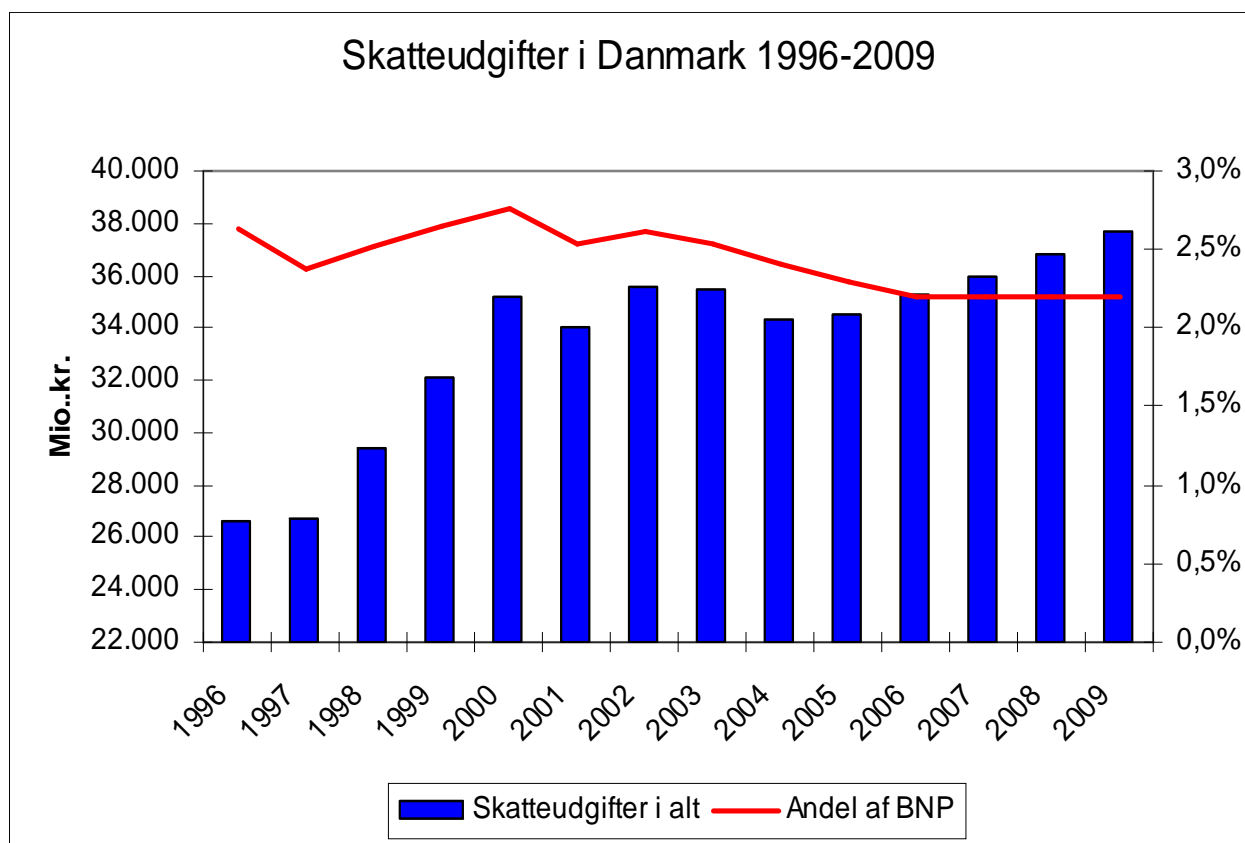
Skatteudgift = afgiftsforskel * grundlag

Momsfritagelse:

Skatteudgift = momssats * (værdi af forbrug – værdi af input)



-
- **Den enkelte skatteudgift svarer ikke nødvendigvis til det provenu, som staten alternativt kan anvende til andre tiltag, hvis skatteudgiften fjernes.**
 - Ved beregning af skatteudgifter efter tabt provenumetoden tages der ikke hensyn til eventuelle adfærdseffekter eller afledte virkninger på andre skatte- og/eller afgiftskonti.
 -
 - Tabt provenumetoden kan dermed sidestilles med en beregning af den umiddelbare provenuvirkning på den enkelte konto.
 - Skatteudgifter er ikke et mål for forvridningen eller eventuelle uhensigtsmæssigheder i skattesystemet.
 - Skatteudgifter skal snarere ses som et analyseinstrument, der bidrager til beskrivelse af skatte- og afgiftssystemet.

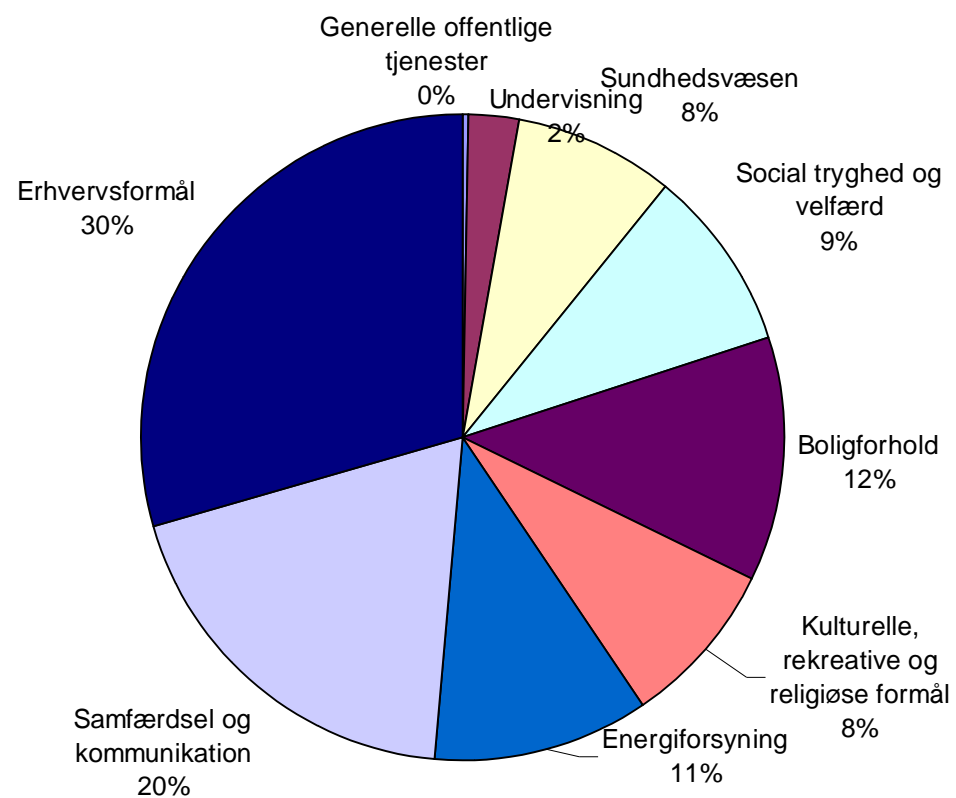


Kilde: Finanslovsforslag 2006



Skatteudgifter i Danmark, 2006, fordelt på formål

SKATTEMINISTERIET



Kilde: Finanslovsforslag 2006



Personbeskatning:

Ejendomsværdi (gamle ejere) = 1.785 mio. kr. i 2006

Ejendomsværdi (gamle ejere af parcel- og sommerhuse) = 1.096 mio. kr. i 2006

Skatteudgiften består i, at beregningsgrundlaget for den beregnede ejendomsværdiskat nedsættes hvis ejendommen/parcelhuset eller sommerhuset er erhvervet før 1.7.1998.

Moms og afgifter:

Momsfritagelse for finanssektoren = 2.535 mio. kr. i 2006

Skatteudgiften består i, at finanssektoren er fritaget for moms for en række finansielle aktiviteter samt forsikringsvirksomhed.

Diesel og udligningsafgift = 3.409 mio. kr. i 2006

Skatteudgiften består i, at diesel anvendt som motorbrændstof er belagt med en lavere afgift end benzin.



Erhvervsbeskatning:

Grundværdi, produktionsjord (Bondegårdsreglen) = 1.306 mio. kr. i 2006

Skatteudgiften består i, at værdiansættelsen af landbrugsjord fastsættes lavere end handelsværdien og der betales dermed en lavere skat.

Forsøg og forskningsaktivitet = 2.858 mio. kr. i 2006

Skatteudgiften består i, at virksomheder kan fratække udgifter til forsøg og forskning – valgfrit med det samme eller afskrevet over 4 år.

Skatteudgifter i alt i 2006 = 35.140 mio. kr.



-
- Fokuseret indsats, hvor skatteudgifterne evalueres som en del af det samlede skatte- og udgiftssystem

Fx blev der i forbindelse med arbejdet med *Forårspakke 2.0* gennemgået og (gen)beregnet en række skatteudgifter

- Interne retningslinier, som betyder, at der ved hvert lovforslag foretages en vurdering af eventuelle skatteudgifter og størrelsen heraf

Som følge heraf offentliggøres der ved afslutningen af hvert folketingsår en samlet oversigt over indførte og/eller ændrede skatteudgifter.