



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2010-713-0046

Dato: 12. oktober 2010

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 591 af 1. juli 2010. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Simon Emil Ammitzbøll (LA).

(Alm. del).

Troels Lund Poulsen

/Thomas Larsen

Spørgsmål:

Kan ministeren oplyse, hvilke provenumæssige konsekvenser for dansk økonomi en sænkning af selskabsskatten fra 25 til 10 procent vil have for hvert procentpoint den sænkes, når der samtidig tages højde for både det umiddelbare fald i skatteindtægter, den forbedrede danske konkurrenceevne og andre forhold af betydning?

Svar: Den formelle danske selskabsskat er siden 1995 blevet nedsat ad flere omgange fra 34 pct. til 25 pct. fra og med 2007. Disse satsnedsættelser har bl.a. været finansieret ved at udvide selskabsskattegrundlaget. Udviklingen har været den samme i udlandet, hvor den formelle selskabsskattesats i næsten alle EU-lande er blevet sænket i de senere år. Med nedsættelsen til 25 pct. har Danmark nærmet sig gennemsnittet i EU27, der aktuelt er på 23,2 pct., men ligger fortsat omkring 6 pct. point over gennemsnittet i de nye EU lande. Til gengæld ligger Danmark godt 2 pct. point under gennemsnittet i EU15.

På trods af det relativt konkurrencedygtige niveau den aktuelle selskabsskat i Danmark har, vil en lavere formel dansk selskabsskat reducere gevinsten ved at flytte dansk selskabsskattegrundlag ud af Danmark og samtidig øge tilskyndelsen til at flytte udenlandsk selskabsskattebase til Danmark. Den lavere selskabsskat vil umiddelbart betyde, at investeringsafkastet stiger, hvilket vil føre til at der investeres mere, så kapitalen pr. ansat stiger. En nedsættelse af selskabsskatten i Danmark vil have positive virkninger på størrelsen af det danske kapitalapparat, arbejdskraftens produktivitet, reallønsniveau og i sidste ende arbejdsudbuddet. Endelig vil problemet med den skattemæssige forvridding mellem finansiering med egen- og fremmedkapital blive reduceret.

Tabel 1 viser de umiddelbare provenuvirkninger ved forskellige nedsættelser af selskabsskatten før og efter tilbageløb opgjort i strukturelt niveau. Det er ved beregningerne lagt til grund, at strukturelt BNP udgør 1.800 mia. kr. og at det strukturelle selskabsskatteprovenu ved de gældende regler udgør i størrelsesordenen 45,5 mia. kr. inkl. selskabsskat fra de kulbrinteskattepligtige selskaber. Selskabsskatten fra de kulbrinteskattepligtige skønnes at udgøre ca. 2,5 mia. kr. og fra de ikke-kulbrinteskattepligtige skønnes den at udgøre 43 mia. kr.

Tabel 1. Umiddelbare provenuvirkninger før og efter tilbageløb ved en nedsættelse af selskabsskatten (mia. kr., varig virkning)

Selskabsskattesats	Umiddelbart provenutab før tilbageløb og adfærd	Umiddelbart provenutab efter tilbageløb, før adfærd	
		Tilbageløb	
		Mia. kr.	
24	-1,8	0,5	-1,3
23	-3,7	0,9	-2,8
22	-5,5	1,4	-4,1
21	-7,3	1,8	-5,5
20	-9,1	2,3	-6,8
19	-10,9	2,7	-8,2
18	-12,8	3,1	-9,7
17	-14,6	3,5	-11,1
16	-16,4	4,0	-12,4
15	-18,2	4,4	-13,8
14	-20	4,8	-15,2
13	-21,8	5,2	-16,5
12½	-22,8	5,5	-17,3
12	-23,7	5,6	-18,1
11	-25,5	6,0	-19,5
10	-27,3	6,5	-20,7

Som det fremgår af tabel 1, vil en nedsættelse af selskabsskatten med 1 pct. point fra 25 til 24 pct. under de angivne forudsætninger isoleret set skønnes at medføre et provenutab på ca. -1,8 mia. kr. årligt før tilbageløb og eventuelle adfærdsændringer. Såfremt adfærden ikke ændres, skønnes ca. 0,5 mia. kr. før eller siden tilfalde det offentlige i Danmark i form af højere udbytteskat, indkomstskat og pensionsafkastskat. Det medfører et umiddelbart provenutab efter tilbageløb og før adfærd på ca. -1,3 mia. kr. ved en nedsættelse af selskabsskatten fra 25 til 24 pct. Som tabel 1 viser, betyder en nedsættelse af selskabsskatten til 10 pct. et umiddelbart provenutab på ca. 27,3 mia. kr. Indregnes effekten af tilbageløb skønnes provenutabet ved en nedsættelse af selskabsskatten til 10 pct. at være ca. 20 mia. kr. Hertil kommer en række positive adfærdseffekter som reducerer provenutabet ved en selskabsskattenedsættelse og som er beskrevet mere detaljeret nedenfor.

En nedsættelse af selskabsskatten vil give incitament til en ændret adfærd, herunder ændret investeringsadfærd. Adfærdsændringer vil primært være i form af ændret omfang af erhvervsinvesteringer, ændret sammensætning af erhvervsinvesteringer, ændret arbejdsudbud og ændret omfang af indkomstransformation. Det kan med nogen usikkerhed skønnes, at en nedsættelse af selskabsskatten fra 25 til 24 pct. vil reducere omfanget af indkomstransformation og dermed have en positiv provenuvirkning på ca. 0,6 mia. kr.

En nedsættelse af selskabsskatten vil øge efter skat afkastet, dermed stiger investeringsniveauet. De øgede investeringer kan ske gennem oprettelse og lokalisering af selskaber og

filialer eller gennem nyinvesteringer i allerede eksisterende selskaber og filialer. Stigningen i investeringsomfanget vil imidlertid også betyde, at nettoafkastet i en række brancher og markeder konkurreres ned, så nettoafkastet efter skat går mod samme niveau som før en nedsættelse af selskabsskatten. Det reducerer selskabsskatteprovenuet. På sigt vil en lavere selskabsskat især udmønte sig i en højere produktivitet som følge af, at lønmodtagerne udstyres med et bedre kapitalapparat. Den højere produktivitet medfører et højere realt lønniveau. Selskabsskatten er derfor i høj grad også en skat på arbejde og en nedsættelse af selskabsskatten har dermed afledte positive provenuvirkninger som følge af et øget arbejdsudbud. Den samlede provenueffekt af de øgede investeringer kan med nogen usikkerhed skønnes at udgøre ca. 0,15 mia. kr.

Den samlede provenuvirkning inkl. tilbageløb og adfærdseffekter kan (med de anvendte forudsætninger) ved en nedsættelse af selskabsskatten med 1 pct. point skønnes at udgøre ca. -0,6 mia. kr.

Dertil kommer, at nedsættelse af satsen indenfor virksomhedsordningen (som nedsættes parallelt med selskabsskatten) vil medføre et mindre provenutab. Provenutabet skyldes et rentetab som følge af skatteudskydelsen i opsparingsperioden. Dette er ikke indregnet i ovenstående skøn over effekterne ved en nedsættelse af selskabsskatten, men vil øge det samlede provenutab.

Adfærdsændringer som følge af ændringer i selskabsskatten virker, som ovenstående illustrerer, gennem flere kanaler. Beregningerne er komplicerede og usikre. Hvornår adfærdsændringerne indtræffer, er svært at forudse, idet tilpasning af erhvervsstruktur og evt. flytning af virksomheder mellem landegrænser mv. afhænger af en lang række faktorer. Særligt ved store satsændringer kan det være svært at vurdere såvel omfanget samt det tidsmæssige perspektiv af en ændring i selskabsskatten. Dertil kommer, at det tidsmæssige perspektiv ikke kun afhænger af ændringer i den danske selskabsbeskatning, men også i høj grad af selskabsbeskatningen i andre lande, hvilket gør det tidsmæssige perspektiv endnu sværere at vurdere.