



SKATTEMINISTERIET

Teknisk gennemgang af  
skatteudgifter  
SAU  
9. november 2011



---

Skatteudgifter er afvigelser fra klart identificerbare skatteregler, der medfører et umiddelbart lavere provenu end den generelle regel.

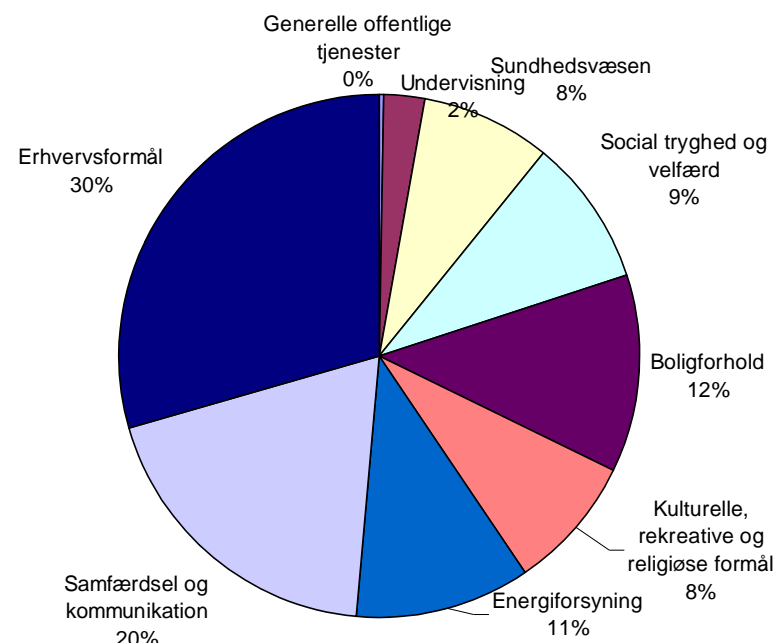
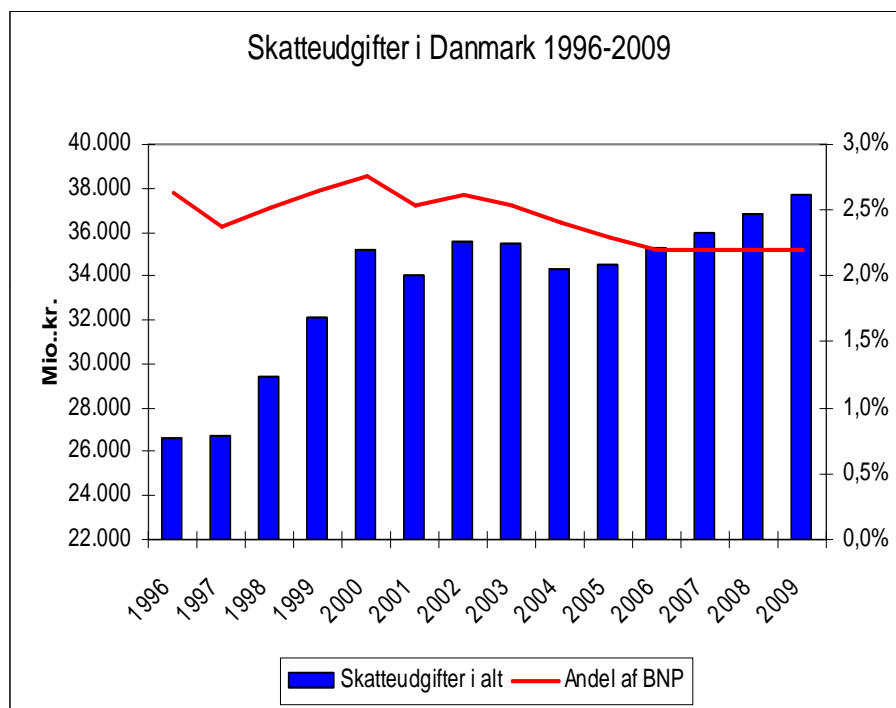
Dvs. afvigelser, der medfører en gunstig skattemæssig behandling af bestemte typer af aktiviteter og/eller grupper af skatteydere.

Skattesanktioner er afvigelser, der medfører et umiddelbart højere provenu end den generelle regel.



# Skatteudgifter i Danmark 1996-2009

SKATTEMINISTERIET





---

Skatteudgifter beregnes (i Danmark) 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.



---

Skatteudgifter er lig indtægter, der ikke opkræves.

Skatteudgifter er ikke lig det merprovenu der vil opstå hvis en given skatteudgift afskaffes/ændres.



---

En skattefritagelse af f.eks. legater svarende til et beløb på 100 mio. kr. opgøres til en skatteudgift på 60 mio. kr., hvis det antages, at beløbet "normalt" ville beskattes med en marginalskat på 60 pct.

Dvs. det offentlige alt andet lige ville have fået 60 mio. kr. i umiddelbart provenu, hvis skattefritagelsen blev afskaffet.

Skatteudgift =

skattefritaget beløb x relevant marginalskat =  $100 \times 0,6 = 60$  mio. kr.



---

En skatteudgift på de indirekte skatter kan f.eks. være en reduceret afgiftssats for særlige grupper.

Er referencesatsen for en punktafgift f.eks. 10 kr. pr. enhed, men 7 kr. ved en reduceret sats for et grundlag på 10 mio. stk., vil skatteudgiften udgøre 30 mio. kr.

Skatteudgift =

afgiftsforskel x grundlag =  $(10-7) \times 10 = 30$  mio. kr.

# Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2010/2011 (1)



SKATTEMINISTERIET

Lovforslag nr.	Titel	Mio. kr.
L74	Forslag til lov om ændring af ligningsloven og personskatteloven. (Investering i vedvarende energi)	15
L75	Forslag til lov om ændring af ligningsloven og forskellige andre love. (Indberetning af indtægter fra sommerhusudlejning kombineret med forhøjet bundfradrag, ophævelse af fradrag for tobaksudgifter, m.v.)	50
L78	Forslag til lov om ændring af ligningsloven. (Ægtefællerabat for multimediebeskatningen)	100
L80	Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet, lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter, -registreringsafgiftsloven, momsloven og forskellige andre love. (Ændrede fordelingsregler på kraftvarmeområdet, forøgelse af fradrag for moms på hotelydelser og færdselsskadede køretøjer)	-70
L121	Forslag til lov om ændring af lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto, dødsboskatteloven og kursgevinstloven. (Forbedring af etablerings- og iværksætterkonto-ordningerne m.v.)	40*
L194	Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, kursgevinstloven, ligningsloven og selskabsskatteloven.	120



## Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2010/2011 (2)



SKATTEMINISTERIET

Lovforslag nr.	Titel	Mio. kr.
L195A	Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love	130**
L195B	Forslag til lov om ændring af lov om tobaksafgifter og lov om afgift af øl, vin og frugtvín m.m.	5
L196	Forslag til lov om ændring af ligningsloven, personskatteloven og lov om skattefri kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter	230
L208	Forslag til lov om ændring af ligningsloven, kildeskatteloven og lov om hjemmeservice.	1.450***

Tallene i tabellen angiver ændringen i skatteudgiften ("-" = reducerer skatteudgiften).\*) Skatteudgiften er genberegnet for ordningen i sin helhed og ikke kun ændringerne. \*\*) Skatteudgiften øges med 130 mio. kr. i 2012 og reduceres med 275 mio. kr. i 2013. \*\*\*) Skatteudgiften udgør 1.450 mio. kr. i 2011 og 2.750 mio. kr. i hvert af årene 2012 og 2013.



---

Etablerings- og iværksætterkontoordningen er en skatteudgift, idet ordningen medfører, at den potentielle erhvervsdrivende får fremrykket det fradrag, som denne ellers først ville have fået, når virksomheden blev oprettet, og der blev købt afskrivningsberettigede aktiver m.v.

Skatteudgiften er rentefordelen af de fremrykkede afskrivninger m.v.

Skatteministeriet har i forbindelse med lovforslaget genberegnet skatteudgiften for ordningen i sin helhed, bl.a. som følge af de ændringer, som gennem årene er foretaget i ordningen.

Skatteudgiften skønnes at udgøre ca. 40 mio. kr. årligt



---

Det midlertidige fradrag for serviceydelser i hjemmet udgør en skatteudgift.

Generelt er fradrag, der gives med henblik på at erhverve, sikre og vedligeholde indkomst (fradrag knyttet til indkomsterhvervelsen), ikke defineret som skatteudgifter.

Et midlertidigt fradrag, hvor der gives fradrag for udgifter til bl.a. børnepasning, rengøring, reparation og vedligeholdelse af bolig m.v., kan ikke karakteriseres som værende udgifter, der er nødvendige for at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, hvorfor indførelse af et servicefradrag udgør en skatteudgift.

Skatteudgiften opgøres som det umiddelbare provenutab og skønnes at udgøre ca. 1,45 mia. kr. i 2011 og ca. 2<sup>3</sup>/<sub>4</sub> mia. kr. i 2012 og 2013.