



Gennemgang af skatteudgifter
SAU
4. september 2012



-
- Definition af skatteudgifter
 - Eksempler på skatteudgifter
 - Beregning af skatteudgifter – hvorfor og hvordan
 - Skatteudgifter i Danmark
 - Gennemgang af de seneste ændringer i skatteudgifterne



Skatteudgifter er indtægter, der pga. særregler i skattelovgivningen ikke opkræves.

Skatteudgifter er afvigelser fra generelle regler i skattesystemet, og medfører en skattebegunstigelse af udvalgte aktiviteter eller bestemte grupper af skatteydere.

Skatteudgifter medfører et umiddelbart lavere provenu end den generelle regel.

En **skatteudgift** kan f.eks. være en skattefritagelse eller en særligt lav skatteprocent, et fradrag der reducerer skattegrundlaget eller fradrag i den betalte skat.



Fritagelse for skat, moms og afgifter:

Dusører og findeløn: skatteudgiften er den manglende indkomstskat.

Reducerede satser:

Forskere og nøglemedarbejdere: skatteudgiften er forskellen mellem den reducerede sats og den sats, der er referencerammen.

Skattefradrag:

Donationer til forskning: det indirekte tilskud til forskningssektoren er en skatteudgift, og opgøres som den skattemæssige værdi af fradraget.



Personbeskatning

- Fri bil, telefon, internet m.v.
- Fradrag for dagpenge og rejsegodtgørelser, befordringsfradrag
- Nedslag i ejendomsværdiskat

Erhvervsbeskatning

- Fradrag for kunstkøb og gaver til forskningsinstitutter og kulturinstitutioner
- Fradrag for udgifter til forskning og udvikling m.m.
- Gunstige afskrivningsregler for fx IT-udstyr, vindmøller og husdyrbesætninger

Indirekte beskatning

- Lavere afgifter på let øl, vedvarende energi, diesel m.v.
- Momsfritagelse for tandlæger, læger, dagplejere, porto, undervisning, finansielle ydelser m.m.

Hvorfor beregne størrelsen på skatteudgifterne?



SKATTEMINISTERIET

Skatteudgifterne giver indblik i ellers "usynlige" offentlige udgifter.

Skatteudgifter kan være vanskelige at beregne.

Ændringer i skatteudgifter skrives ind i lovforslag.

Frem til 2006 blev skatteudgifterne opgjort i Finansloven.

Fra 2007 på Skatteministeriets hjemmeside.



Skatteudgifter opgøres ud fra den såkaldte tabt provenu-metode, dvs. den direkte og umiddelbare provenuvirkning.

Metoden opgør de skatteindtægter som det offentlige ville have fået, hvis skatteudgiften blev fjernet. Denne metode tager udgangspunkt i, at der *ikke* sker ændringer i adfærden, og eventuelle afledte virkninger på andre skatte- og/eller afgiftskonti medregnes ikke.



Ophævelse af skatteudgift \neq finansieringsevne

Da skatteudgifterne ikke tager højde for eventuelle adfærdsændringer, er skatteudgifterne ikke lig med provenugevinsten ved at afskaffe skatteudgiften.

Eksempel:

Hvis en skattefritagelse af legater svarende til 100 mio. kr. opgøres til en skatteudgift på 55 mio. kr. (ved en marginalskat på 55 pct.), ville det offentlige – alt andet lige – have fået 55 mio. i umiddelbart provenu, hvis skattefritagelsen blev ophævet. Men de 55 mio. vil ikke nødvendigvis svare til finansieringsevnen ved at ophæve skattefritagelsen, da evt. adfærdseffekter samt afledte virkninger på andre skatter og afgifter ikke medregnes i opgørelse af skatteudgiften.



Skatteudgift ved skattefritagelse:

Skatteudgift = friholdelsesbeløb * modtagers marginal- eller gennemsnitsskat

Ex: Friholdelsesbeløb vedr. dusører og findeløn = 20 mio. kr. og marginalskat = 55 pct.

*Skatteudgift = 20 mio. kr. * 0,55 = 11 mio. kr.*

Skatteudgift ved ved indirekte skatter, fx reducerede afgiftssatser:

Skatteudgift = afgiftsforskel * skattegrundlag

Ex: Normal (reference) afgift 10 kr. pr. enhed, men reduceret sats på 7 kr. pr. enhed ved et grundlag på 20 mio. enheder.

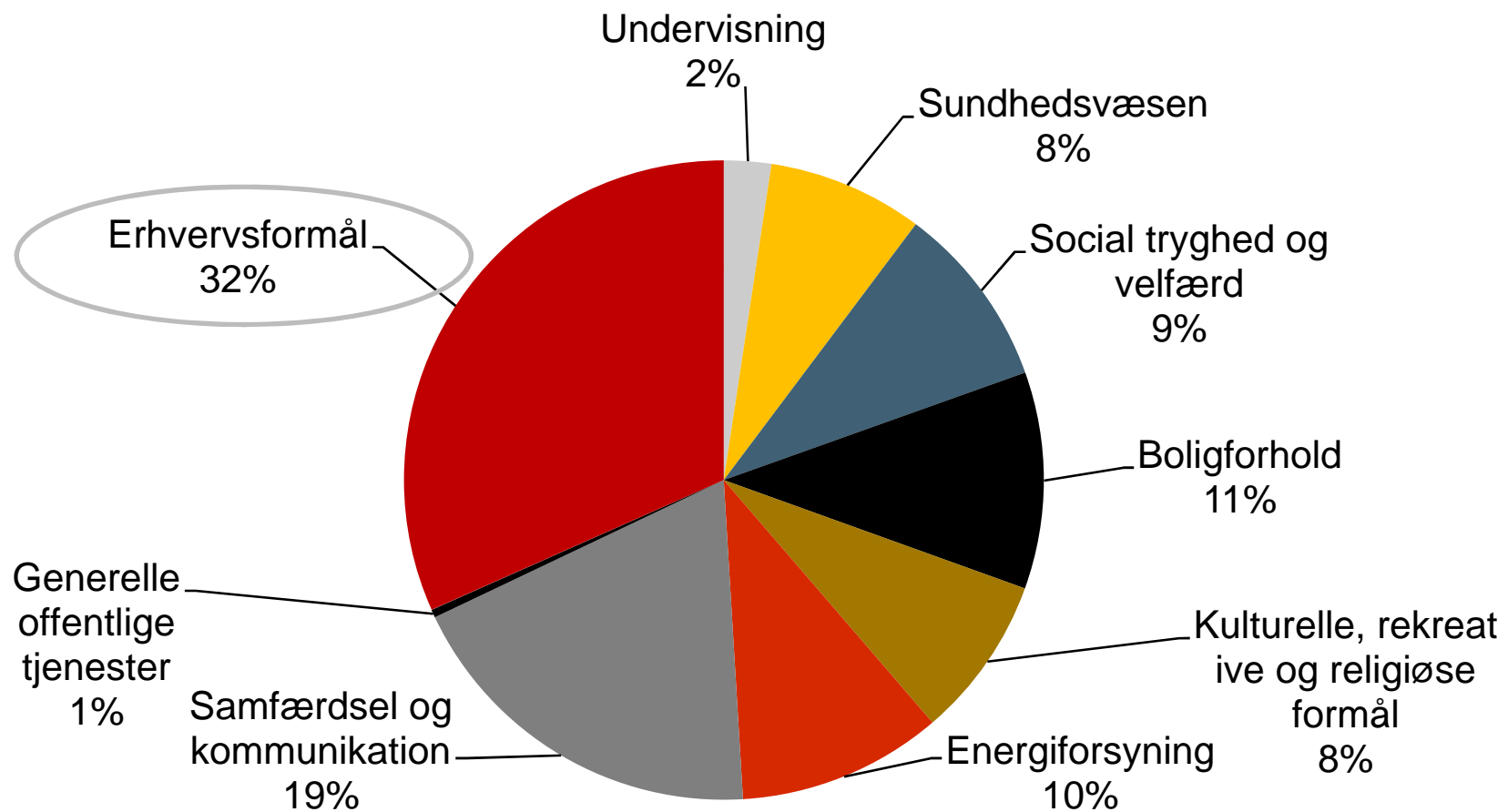
*Skatteudgift = (10 kr. – 7 kr.) * 20 mio. enheder = 60 mio. kr.*

Skatteudgift ved momsfrigørelse:

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



Skatteudgifternes fordeling, 2009





Opgjort efter tabt-provenu-metoden udgjorde skatteudgifterne i 2009 ca. 38 mia., svarende til godt 2 pct. af bruttonationalproduktet.

Flest skatteudgifter til erhvervslivet

Størstedelen af skatteudgifterne vedrører erhvervslivet. På Finansloven for 2012 er det forudsat, at erhvervsstøtten skal reduceres med to mia. årligt.

Saneringen af erhvervsstøtten vil reducere støtten til erhvervslivet med knap to mia. Heraf ca. 40 pct. gennem skattesystemet.

Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2011/2012 (1)



SKATTEMINISTERIET

I folketingsåret 2011/2012 er 24 lovforslag blevet vedtaget. Af dem indeholder seks lovforslag ændringer i skatteudgifterne

Lovforslag nr.	Titel	Mio. kr.	Note
L 29	Forslag til lov om ændring af ligningsloven. (Skatte kreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter).	150	Mulighed for skatte kreditter og straksfradrag
L 30	Forslag til lov om ændring af aktieavancebeskatningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love. (Nedsættelse af grænsen for finansielle aktiver i forbindelse med succession ved overdragelse af aktier og justering af rentefradragsbegrænsningsreglerne).	-80	Reduktion 2012: 115 mio. 2013: 155 mio. Varig: 80 mio.
L 31	Forslag til lov om ændring af ligningsloven og forskellige andre love. (Afskaffelse af multimediebeskatningen, ophævelse af skattebegunstigelsen for medarbejderaktieordninger, ophævelse af skattefritagelse for arbejdsgiverbetalte sundhedsforsikringer m.v., lønsumsafgiftspligt for aflønning i aktier og købe- og tegningsretter til aktier m.v., justering af BoligJobordningen, ophævelse af loftet over børne- og ungedydelsen og tillæg til grøn check m.v.).	-290	Udover ophævelse af div. personalegoder samt loft over børne- og ungedydelse m.v., ophæves BoligJobordningen fra 2013, hvilket yderligere reducerer skatteudgifterne med 2.750 mio. kr.

Ændrede skatteudgifter i vedtagne lovforslag i folketingsåret 2011/2012 (2)



SKATTEMINISTERIET

Lovforslag nr.	Titel	Mio. kr.	Note
L 32	Forslag til lov om ændring af lov om afgift af kvælstofoxider, lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. og lov om afgift af naturgas og bygas. (Højere afgift på luftforurening fra NOx m.v.).	15	Ved afgiftsstigningen øges skatteudgifterne med ca. 25 mio. kr., mens reduktionen af bundfradraget reducerer skatteudgifterne med 10 mio. kr.
L 33	Forslag til lov om ændring af chokoladeafgiftsloven, tobaksafgiftsloven, øl- og vinafgiftsloven og forskellige andre love. (Afgiftsforhøjelser på chokolade, sukkervarer, is, sodavand, tobak, øl og vin).	70	Skatteudgiften stiger fordi referencerammen øges. (Afgiften på sukkerholdig sodavand stiger i forhold til afgiften på sukkerfri sodavand).
L 192	Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven. (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler).	85	Muligheden for at foretage større afskrivninger på de skattemæssigt favoriserede driftsmidler øger skatteudgiften.

Tallene i tabellen angiver ændringen i skatteudgiften ("-" = reducerer skatteudgiften).



Både i forbindelse med skattereformen og FFL13 vil der formegentlig ske følgende ændringer i skatteudgifterne:

FFL13: I forbindelse med saneringen af erhvervsstøtten reduceres skatteudgifterne med i alt 660 mio. kr., hvoraf 465 mio. kr. vedrører forhøjelsen af lønsumsafgiften for momsfritagte erhverv, bortset fra den finansielle sektor.

Skattereformen: (L 194 til L 199)

L 194: Indførelse af et ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere vil udgøre en skatteudgift. Skatteudgiften skønnes at udgøre ca. 200 mio. kr. i 2014 og 400 mio. kr. årligt fra 2015.



L 197: Forhøjelsen og indekseringen af udligningsafgiften reducerer skatteudgiften forbundet med, at udligningsafgiften efter gældende regler ikke fuldt ud udjævner den afgiftsmæssige fordel ved diesel sammenholdt med benzin. Skatteudgiften skønnes at blive reduceret med 900 mio. kr. årligt i varig virkning.

Forlængelsen af fritagelsen for elbiler forlænger skatteudgiften der er forbundet hermed med omkring 10 mio. kr. i varig virkning.

Forslaget om regulering af grundbeløbene i tonnageskatteordningen vil fjerne den skatteudgift, der har været forbundet med at undlade regulering.



L 199: I forbindelse med forslaget om øget efterrettelighed er der stillet forslag om, at de momsfrtagne finansielle virksomheder skal følge nogle nye regler for mere korrekt opgørelse af grundlaget for lønsumsafgiften.

Til brug for beregning af lønsumsafgiften skal disse finansielle virksomheder fordele lønsummen på virksomhedernes momsfrtagne (og dermed lønsumsafgiftspligtige) aktiviteter og virksomhedernes øvrige aktiviteter, som typisk er moms-pligtige. Dette kan ske efter et skøn.

Initiativet skal bidrage til at sikre en mere korrekt opgørelse af grundlaget for lønsumsafgiften og dermed reducere skatteplanlægning og skattegab. I den forbindelse vil skatteudgiften i forhold til den finansielle sektors momsfrigtagelse reduceres.