



Skatteministeriet

14. oktober 2016
J.nr. 16-0908417

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 553 af 13. august 2016 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Brian Mikkelsen (KF).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, hvad provenuet vil være, hvis der generelt ikke gives fradragsret for lønudgifter, der vedrører anlæg og etablering i danske virksomheder.

Svar

I to domme fra Østre Landsret fra den 1. juni 2016 fandt landsretten på baggrund af en konkret vurdering, at de omtvistede lønudgifter vedrørte arbejde, hvis formål var en egentlig udvidelse af virksomhed udover de hidtidige rammer. Lønudgifterne var derfor ikke driftsudgifter, som var fradragsberettigede efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. Det fremgår dog af dommene, at virksomhederne i vidt omfang konkret har foretaget fradrag for lønninger, der relaterer sig til arbejder i forbindelse med anlæg og etablering.

Som redegjort for i min besvarelse af spørgsmål S 1259 (2015-16) har dommene medført en retsikkerhed. Skatteministeriet har anket dommene til Højesteret og har anmodet om en hastebehandling. Når Højesteret har afsagt dom, må vi så politisk overveje, om der er behov for lovgivning på området.

De provenumæssige konsekvenser af dommene fra Østre Landsret er ikke indbudgetteret på statens finanser. I nedenstående gives en vurdering af de provenumæssige konsekvenser under forudsætning af, at der ikke er hjemmel til at fradrage udgifter til anlæg og etablering

Skatteministeriet råder ikke over statistiske oplysninger om den del af virksomhedernes udgifter, der vedrører anlæg og etablering. I nedenstående gives derfor alene et overordnet skøn, som er forbundet med betydelig usikkerhed.

I besvarelsen lægges det endvidere simplificerende til grund, at de ikke-fradragsberettigede omkostninger vedr. etablering og anlæg kan henføres til følgende overordnede aktiviteter:

- Etablering af nye virksomheder.
- Overtagelser og fusioner af/med eksisterende virksomheder.
- Etablering af nye forretningsområder hos igangværende virksomheder.

Disse omkostninger antages med stor usikkerhed at udgøre ca. 2 mia. kr. årligt, inklusiv udgifter til overhead (fx husleje og kontorhold)¹. Ved en selskabsskattesats på 22 pct. kan

¹ Ifølge Danmarks Statistik etableres der årligt ca. 30.000 nye virksomheder, mens der ifølge Finansministeriets publikation *Fusioner i staten - erfaringer og anbefalinger* fra 2005 i gennemsnit gennemføres ca. 300 fusioner og overtagelser årligt i den private sektor. Det antages beregningsteknisk, at der i gennemsnit anvendes 15 timer på etablering af en ny virksomhed og 500 timer ifm. overtagelser og fusioner. Den gennemsnitlige timeløn antages at udgøre 1.200 kr., hvortil lægges et overhead til husleje mv. på skønsmæssigt 50 pct. De samlede ikke-fradragsberettigede etablerings- og anlægsomkostninger til etablering af nye virksomheder samt overtagelse og fusioner kan under disse antagelser beregnes til $(30.000 \times 15 + 300 \times 500) \times 1.200 \times 1,5 =$ ca. 1,1 mia. kr. Ift. etablering af nye forretningsområder hos igangværende virksomheder er der ikke basis for at vurdere omfanget heraf, og det antages derfor rent skønsmæssigt at have samme omfang, som de samlede ikke-fradragsberettigede etableringsomkostninger forbundet med etablering af nye virksomheder og overtagelser og fusioner. De samlede ikke-fradragsberettigede omkostninger kan under disse antagelser beregnes til ca. 2,2 mia. kr.

den samlede fradragsværdi og dermed det umiddelbare provenu ved ikke at give fradrag beregnes til ca. ½ mia. kr., hvoraf ca. 350 mio. kr. skønnes at vedrøre lønomkostninger, mens 150 mio. kr. skønnes at vedrøre overhead.

Det skal desuden bemærkes, at der i provenuskønnet ikke er indregnet fradragsret for udgifter til evt. ekstern bistand i forbindelse med etablering eller udvidelse af virksomhed. Fradragsretten for eksterne udgifter vedr. etablering eller udvidelse, der afholdes til advokat og revisor, blev ophævet ved en lovændring i 2009, hvilket blev skønnet til at give et umiddelbart merprovenu på 150 mio. kr. årligt. Der er ikke grundlag for en revurdering af dette skøn.