



Skatteministeriet

22. september 2022
J.nr. 2022 - 9629

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 729 af 25. august 2022 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lars Boje Mathiesen (NB).

Jeppe Bruus

/ Lasse Bank



Spørgsmål

Vil ministeren opdatere svar på SAU alm. del – spørgsmål 360 (folketingsåret 2020-21) med de seneste tilgængelige tal?

Svar

I nedenstående er fortaget en opdatering af SAU alm. del - spørgsmål 360 (folketingsåret 2020-21) på baggrund af de senest tilgængelige oplysninger. Beregningerne er opgjort i 2023-niveau. Desuden er svaret udbygget med en vurdering af den samfundsøkonomiske effekt opgjort i faktorpriser.

Som redegjort for i besvarelsen af SAU alm. del – spm. 99 (Folketingsåret 2019-20) vil en nedsættelse af selskabsskatten øge incitamentet til at investere i private virksomheder, hvilket vil trække i retning af et større kapitalapparat og dermed højere produktivitet. En højere produktivitet vil på sigt afspejle sig i højere lønninger, hvilket har en afsmittende virkning på lønningerne i den offentlige sektor samt på reguleringen af de satsregulerede overførsler. Det skønnes eksempelvis med betydelig usikkerhed, at en nedsættelse af selskabsskatten fra 22 pct. til 21 pct. vil øge timelønnen med ca. 0,2 pct. Efter gældende regler vil det medføre en tilsvarende opregulering af de satsregulerede overførsler i form af fx folkepension og SU. Dette trækker i retning af, at justeringer af selskabsskatten overordnet set er fordelingsmæssige neutrale.

I *tabel 1* er vist de skønnede økonomiske effekter ved en nedsættelse af selskabsskatten, når overførselsindkomsterne reguleres efter gældende regler.

Hvis det alternativt lægges til grund, at de satsregulerede overførsler ikke reguleres med den estimerede effekt på timelønnen, vil en nedsættelse af selskabsskatten alene have en positiv effekt på lønningerne, men ikke på overførselsindkomsterne. Det vil øge incitamentet til at arbejde og derigennem bidrage til et øget arbejdsudbud og højere BNP og have en samlet positiv samfundsøkonomisk effekt. Samtidig vil det reducere mindreprovenuet ved at nedsætte selskabsskatten. Det vil dog også øge indkomstforskellene målt ved Gini-koefficienten.

Den samfundsøkonomiske virkning af en selskabsskattenedsættelse afspejler overordnet set fire typer effekter: Øgede investeringer og arbejdsudbud, udlændinges andel af selskabsskattenedsættelsen samt indkomstransformation i form af flytning af virksomhedsoverskud fra udlandet til Danmark.

Øgede investeringer og øget arbejdsudbud indebærer en samfundsøkonomisk gevinst, som er stigende med størrelsen af selskabsskattenedsættelsen – dvs. jo større reduktion, desto højere samfundsøkonomiske gevinster.

Udlændingenes andel af en selskabsskattenedsættelse indebærer derimod en samfundsøkonomisk omkostning, der tilsvarende er stigende med størrelsen af selskabsskattenedsættelsen.

Indkomstransformation er udtryk for, at virksomhederne ved en nedsættelse af selskabsskattesatsen i Danmark vil flytte en del af virksomhedsoverskuddet fra beskatning i udlandet til beskatning i Danmark. Det har isoleret set en provenuvirkning for det offentlige – i form af øget dansk selskabsskat af indkomstransformationen – der opgøres som en samfundsøkonomisk gevinst. Ved en begrænset nedsættelse af selskabsskatten vil der være en betydelig samfundsøkonomisk gevinst forbundet med indkomstransformation. Men i takt med yderligere nedsættelser af selskabsskattesatsen reduceres provenugevinsten for det offentlige, og ved en fuld afskaffelse af selskabsskatten bortfalder den samfundsøkonomiske gevinst af indkomstransformation helt.

Det bemærkes, at der er relativ stor forskel på den samfundsøkonomiske virkning og BNP-effekten af en lempelse af selskabsskatten. Det skyldes blandt andet, at de afledte virkninger på størrelsen af kapitalapparatet og lønniveauet mv. via ændrede investeringer har en større effekt på BNP end på samfundsøkonomien, fordi den samfundsøkonomiske virkning heraf alene afspejler virkningen på skatteprovenuet, mens effekten på BNP afspejler hele ændringen i virksomhedernes bruttooverskud inkl. afskrivninger og øget lønsum.

Uden regulering af overførselsindkomsterne vil der være en større virkning på arbejdsudbuddet som følge af en betydelig deltagelseeffekt, idet den økonomiske gevinst ved at være i beskæftigelse frem for på overførselsindkomst øges. Dette vil trække i retning af øget effekt på både BNP og samfundsøkonomien.

I *tabel 2* nedenfor er vist effekterne ved en nedsættelse af selskabsskatten, når det lægges til grund, at den estimerede afsmittende effekt på overførselsindkomsterne neutraliseres.

Det bemærkes, at en sådan hypotetisk neutralisering i praksis ville skulle implementeres som en diskretionær mindreregulering af indkomstoverførslerne, fx i form af et årligt fradrag i satsreguleringsprocenten, som svarer til den isolerede stigning i timelønnen, som skønnes at kunne henføres til nedsættelsen af selskabsskatten.

Det skal understreges, at det ikke hermed kan garanteres, at overførselsmodtagerne vil være stillet uændret – set i forhold til en situation uden nedsættelse af selskabsskatten og en diskretionær mindreregulering af overførslerne. Det skyldes, at der i praksis vil være betydelig usikkerhed, dels om størrelsen af den isolerede, afledte effekt på timelønnin-
gerne – og dermed om den afledte effekt på reguleringen af indkomstoverførslerne – dels om hvornår den forventede effekt på timelønnen vil opstå.

Afslutningsvis bemærkes, at det ikke på tilsvarende vis vil være muligt at neutralisere den skønnede effekt af selskabsskattenedsættelsen på de offentlige lønninger, da disse er aftalebestemt af arbejdsmarkedets parter og ikke som overførselsindkomsterne via lovgivning.

Tabel 1. Estimerede effekter ved nedsættelse af selskabsskattesats med implicit regulering af overførselsindkomster

Sats	Virkning på time-løn	Umiddelbar provenuvirkning	Provenuvirkning efter tilbageløb	Provenu efter tilbageløb og adfærd	Arbejdsudbud	BNP	Samfundsøkonomi	Virkning på Gini
Pct.	Pct.	Mia. kr.	Mia. kr.	Mia. kr.	Fuldtidspers.	Mia. kr.	Mia. kr.	Pct.-point
21	0,2	-3,2	-2,8	-1,5	300	2,9	1,0	0,00
20	0,4	-6,4	-5,5	-3,1	500	5,7	1,9	0,00
19	0,6	-9,6	-8,3	-4,9	800	8,4	2,7	0,00
18	0,7	-12,8	-11,1	-6,7	1.000	11,2	3,5	0,00
17	0,9	-16,0	-13,8	-8,6	1.300	13,8	4,1	0,00
16	1,1	-19,2	-16,6	-10,7	1.500	16,4	4,6	0,00
15	1,3	-22,4	-19,4	-12,8	1.800	19,0	5,0	0,00
14	1,4	-25,6	-22,1	-15,0	2.000	21,5	5,3	0,00
13	1,6	-28,8	-24,9	-17,4	2.200	24,0	5,5	0,00
12	1,8	-32,0	-27,7	-19,8	2.500	26,4	5,6	0,00
11	1,9	-35,2	-30,4	-22,4	2.700	28,8	5,7	0,00
10	2,1	-38,4	-33,2	-25,0	2.900	31,1	5,6	0,00
9	2,2	-41,6	-36,0	-27,8	3.100	33,4	5,4	0,00
8	2,4	-44,8	-38,7	-30,6	3.300	35,7	5,1	0,00
7	2,5	-48,0	-41,5	-33,5	3.500	37,9	4,8	0,00
6	2,7	-51,2	-44,3	-36,6	3.700	40,1	4,3	0,00
5	2,8	-54,4	-47,0	-39,7	3.900	42,3	3,8	0,00
4	3,0	-57,6	-49,8	-43,0	4.100	44,4	3,1	0,00
3	3,1	-60,8	-52,6	-46,3	4.300	46,5	2,4	0,00
2	3,2	-64,0	-55,4	-49,8	4.500	48,6	1,5	0,00
1	3,4	-67,2	-58,1	-53,3	4.700	50,6	0,6	0,00
0	3,5	-70,4	-60,9	-56,9	4.900	52,6	-0,8	0,00

Anm.: Beregningerne er fortaget i 2022-niveau, der efterfølgende er opregnet til 2023-niveau med udviklingen i det skønnede strukturelle niveau for selskabsskatten.

Kilde: Skatteministeriet.

Tabel 2. Estimerede effekter ved nedsættelse af selskabsskattesats uden regulering af overførselsindkomster

Sats	Virkning på time-løn	Umiddelbar provenuvirkning	Provenuvirkning efter tilbageløb	Provenu efter tilbageløb og adfærd	Arbejdsudbud	BNP	Samfundsøkonomi	Virkning på Gini
Pct.	Pct.	Mia. kr.	Mia. kr.	Mia. kr.	Fuldtidspers.	Mia. kr.	Mia. kr.	Pct.-point
21	0,2	-2,9	-2,5	-1,2	500	3,1	1,1	0,01
20	0,4	-5,8	-5,1	-2,6	1.000	6,1	2,2	0,02
19	0,6	-8,7	-7,6	-4,0	1.500	9,0	3,1	0,03
18	0,7	-11,6	-10,2	-5,6	1.800	11,8	4,0	0,05
17	0,9	-14,5	-12,7	-7,2	2.300	14,7	4,7	0,06
16	1,1	-17,5	-15,3	-9,0	2.800	17,5	5,3	0,07
15	1,3	-20,4	-17,8	-10,9	3.200	20,2	5,9	0,08
14	1,4	-23,6	-20,6	-13,1	3.600	22,8	6,2	0,08
13	1,6	-26,3	-23,0	-15,0	4.100	25,5	6,7	0,10
12	1,8	-29,2	-25,5	-17,2	4.500	28,1	6,9	0,11
11	1,9	-32,2	-28,1	-19,5	4.800	30,6	7,0	0,12
10	2,1	-35,1	-30,7	-21,9	5.300	33,1	7,1	0,13
9	2,2	-38,1	-33,3	-24,4	5.600	35,5	7,0	0,14
8	2,4	-41,0	-35,9	-27,1	6.000	38,0	6,8	0,14
7	2,5	-44,0	-38,4	-29,8	6.400	40,3	6,6	0,15
6	2,7	-47,0	-41,0	-32,6	6.800	42,7	6,2	0,16
5	2,8	-50,0	-43,6	-35,6	7.100	44,9	5,7	0,17
4	3,0	-52,9	-46,2	-38,6	7.500	47,3	5,2	0,18
3	3,1	-55,9	-48,8	-41,7	7.800	49,5	4,5	0,19
2	3,2	-58,9	-51,4	-45,0	8.100	51,6	3,8	0,20
1	3,4	-61,9	-54,0	-48,3	8.600	53,8	2,9	0,20
0	3,5	-64,9	-56,7	-51,8	8.800	56,0	1,7	0,21

Anm.: Beregningerne er fortaget i 2022-niveau, der efterfølgende er opregnet til 2023-niveau med udviklingen i det skønnede strukturelle niveau for selskabsskatten.

Kilde: Skatteministeriet.

Afslutningsvis bemærkes, at udlandet som følge af de internationale beskatningsregler i et større omfang ville kunne beskattes grænseoverskridende indkomster i Danmark. Det skyldes blandt andet de indgåede dobbeltbeskatningsaftaler og det øgede fokus på værnsregler mod grænseoverskridende skatteundgåelse og aggressiv skatteplanlægning.

Der er i svaret ikke taget højde for den nye OECD-aftale om minimumsbeskatning, som Danmark har tilsluttet sig 8. oktober 2021. Aftalen indebærer bl.a., at multinationale koncerner, der omsætter for mere end 750 mio. euro om året, efter reglerne mindst vil skulle betale en effektiv minimumsskat på 15 pct. af deres globale aktiviteter, uanset om disse aktiviteter er placeret i lavskattelande. Aftalen betyder således, at andre lande vil kunne øge deres beskatning op til 15 pct. af store danske koncerners både indenlandske og udenlandske aktiviteter, hvis selskabsskatten i Danmark afskaffes, og Danmark ikke anvender muligheden for at indføre den kvalificerede indenlandske top-op skat.

For disse selskaber vil en afskaffelse af selskabsskatten således primært medføre, at beskatningsretten flytter fra Danmark til udlandet, og at de positive effekter i form af øgede

investeringer reduceres eller udebliver. Dette vil trække i retning af, at ovenstående mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd er undervurderet.