

Frdrag for virksomheders pengegaver til kulturinstitutioner mv.

Beskrivelse

Virksomheder har frdragsret for pengegaver til kulturinstitutioner. Endvidere har virksomheder fradrag for værdien af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande.

Regler

Virksomheder kan frdrage pengegaver til kulturinstitutioner, der i det foregående år har modtaget offentligt driftstilskud. Desuden kan personer og virksomheder frdrage værdien af gaver i form af kunstværker samt kultur- og naturhistoriske genstande til kulturinstitutioner, der i det foregående år har modtaget offentligt driftstilskud.

Provenuberegningen

Kulturinstitutioner, der modtager denne type gaver, skal indrapportere dette til Skatteforvaltningen. På baggrund af disse indberetninger i perioden 2011-2020 vurderes det strukturelle niveau for gaverne at udgøre ca. 145 mio. kr. i 2023-niveau. Skønnet er lavet ved at omregne indberetningerne for hvert år til 2022-niveau og herefter regne et glidende gennemsnit for den tiårige periode. Den relativt lange periode på ti år er valgt i forbindelse store udsving i indberetningerne gennem årene I over 95 pct. af tilfældene er gavegiveren et selskab. Skatteværdien af frdraget forudsættes derfor at svare til selskabsskattesatsen på aktuelt 22 pct.

Erhvervsstøtten skønnes i 2023 til ca. 30 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 25 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 2*.

Tilbageløb betegner den del af en skattelempe eller skattestramning, der automatisk vil 'løbe' tilbage i statskassen i form af øgede (eller færre) indtægter fra øvrige skatter, fx moms og punktafgifter. Det er forbundet med betydelige usikkerhed at vurdere tilbageløbet på de erhvervsstøtteordninger, der direkte eller indirekte påvirker opgørelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag, herunder frdrag for virksomheders pengegaver til kulturinstitutioner. Tilbageløbet vil således afhænge af om det er ejerne eller medarbejderne, der i sidste ende bærer byrden ved beskattningen (incidensen).

En væsentlig del af skattebyrden må forventes nedvæltet til lønmodtagerne, da ordningerne typisk påvirker virksomhedernes incitament til at investere og derigennem arbejdsproduktiviteten og lønningerne. Skattelempelsen forbundet med ordningerne må dog også i et vist omfang forventes at påvirke selskabernes overskud, der tilfalder selskabernes indenlandske og udenlandske ejere. Fordelingen mellem lønmodtagere og ejere vil bl.a. afhænge af graden af konkurrence og overnormalprofit i de enkelte virksomheder, der anvender den konkrete ordning.

Det lægges beregningsteknik til grund, at tilbageløbet for de erhvervsstøtteordninger der direkte eller indirekte påvirker opgørelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag udgør ca. 15 pct. af den umiddelbare virkning. Det svarer til det skønnede niveau for en generel ændring i selskabsskattesatsen

Det lægges i tilbageløbsberegningen til grund, at 80 pct. nedvæltes i løn og de resterende 20 pct. går til ejerne. Af de 20 pct. som er overnormal profit antages det, , at udlandet har en ejerandel på 40 pct.

Adfærdseffekten afspejler, at en lempelse af erhvervsbeskatningen umiddelbart vil øge virksomhedernes overskud og dermed et større incitament til at øge investeringer. Adfærdseffekten antages beregningsteknik at udgøre 10 pct. af det umiddelbare provenu og arbejdsudbudseffekten antages beregningsteknik at udgøre ca. halvdelen af den samlede adfærdseffekt.

Antagelserne til beregning af tilbageløb og adfærdseffekter er baseret på Skatteministeriets anvendte regneprincipper jf. *Skatteøkonomisk Redegørelse 2019*.

Tabel 1 Provenuvirkning af Fradrag for virksomheders pengegaver til kulturinstitutioner mv., 2030				
	Beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
Oplysninger				
[1]	BNP – 2020	ØR – Aug22	2.323.920	Mio. kr.
[2]	BNP – 2023	ØR – Aug22	2.774.289	Mio. kr.
[3]	Strukturelt niveau af gaver til kulturinstitutioner – 2020-niveau	SKM	122	Mio. kr.
[3.1]	Strukturelt niveau af gaver til kulturinstitutioner – 2023-niveau	$[3] * (1 + ([2] - [1]) / [1])$	146	Mio. kr.
[4]	Normal selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
[5]	Tilbageløbssats	SKM	15	Pct.
Umiddelbart mindreprovenu				
[6]	Umiddelbart mindreprovenu	$[3.1] * [4]$	30	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb				
[7]	Tilbageløb	$[6] * [5]$	5	Mio. kr.
[8]	Mindreprovenu efter tilbageløb	$[6] - [7]$	25	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[9]	Adfærdsvirkninger med udgangspunkt i virkningen af selskabsskat	SKM	10	Pct.
[10]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	$[8] * (1 - [9])$	25	Mio. kr.

Anm.: Provenuvirkningen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

Arbejdsudbud

Reglerne for fradrag for virksomheders pengegaver til kulturinstitutioner mv. skønnes på baggrund af de skematiske antagelser skitseret under provenuberegning at øge arbejdsudbuddet svarende til ca. 4 fuldtidspersoner i 2030.

Samfundsøkonomi

Ordningen skønnes at indebære en samfundsøkonomisk gevinst på ca. 1 mio. kr. (forbrugerpriser), *jf. tabel 2*. Det er med opgørelsen af effekten på arbejdsudbuddet og samfundsøkonomien lagt til grund, at ordningen har samme effekt på investeringerne som en nedsættelse af selskabsskatten.

Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af fradrag for virksomheders pengegaver til kulturinstitutioner mv., 2030

Afskaffelse (faktorpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Fradrag for virksomheders pengegaver til kulturinstitutioner mv.			Lumpsum-skat eller -overførsel		Forskel	
	Staten	Borgere	Udlandet	Staten	Borgere	Staten	Borgere
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]=[1]-[4]	[7]=[2]-[5]
Umiddelbar virkning	30	-29	-3	29	29	3	
Tilbageløb	-5			-4		<-1	
Adfærd ekskl. AU	-2					-2	
Eksternalitet		Merit gode					
Arbejdsudbud	-1			<1		<-1	
I alt	25			25		-0,9	

Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)			
Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser	Forbrugerpriser	Pr. støttekrone
	[8]=-[6] ¹⁾	[9]=[8]/(1-0,21)	[10]=[9]/[1]
Samfundsøkonomisk virkning	0,9	1,1	0,05

Anm.: Ved arbejdet omkring fremtidens erhvervsstøtte er meritgoder defineret som goder, hvor det politisk vurderes, at produktionen og dermed den enkeltes eller samfundetsforbrug – bliver for lavt, hvis det overlades til markedet.

1) Af beregningstekniske grunde er den samfundsøkonomiske virkning i søjle (6) opgjort for en afskaffelse af ordningen, mens søjle (8)-(10) viser den samfundsøkonomiske virkning ved at have ordningen. Derfor skifter fortegnet fra den øverste del af tabellen til den nederste del.

I tabellen kan afrundinger medføre, at tallene ikke summerer til totalen.

Kilde: Skatteministeriet