



Indtægter fra selskabsskat er på det højeste niveau nogensinde

Sidste år rundede det beløb, som virksomhederne betaler i selskabsskat, knap 72 mia. kr. Det er det højeste beløb nogensinde og en stigning på knap 23 mia. kr. siden 2012. Virksomhedernes skattepligtige overskud er tilbage på samme niveau som i årene op til finanskrisen. Nye tal viser samtidig at statens indtægter fra olie- og gasproduktionen i Nordsøen steg sidste år efter flere års fald.

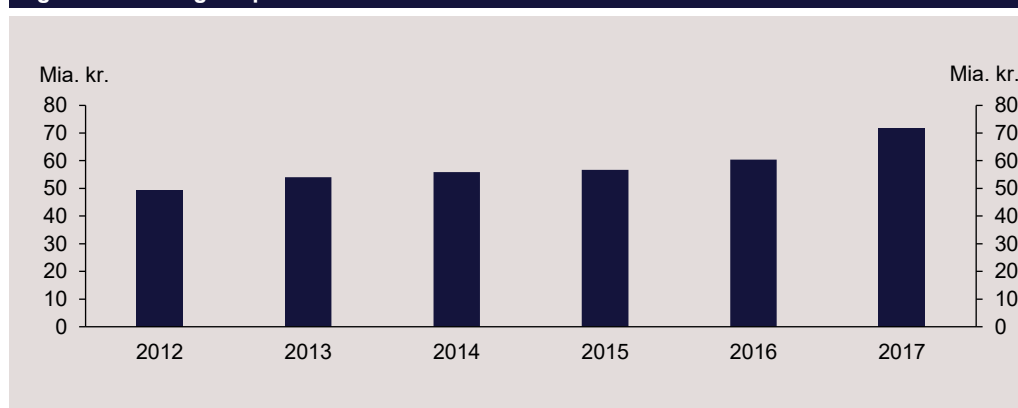
Resumé:

- **Indtægterne fra selskabsskatten har aldrig været højere:** I 2017 indbragte selskabsskatten knap 72 mia. kr. Det er 11,5 mia. kr. mere end niveauet i 2016 og knap 23 mia. kr. mere end i 2012. Set i forhold til BNP er selskabsskatteprovenuet ligeledes stigende. I 2017 udgjorde selskabsskatteprovenuet 3 pct. af BNP, hvilket er det højeste i knap et årti. De gennemførte nedsættelser af selskabsskattesatsen har således ikke medført færre indtægter i statskassen fra selskabsskatten.
- **Stigende skattepligtige overskud hos virksomhederne:** I 2017 er virksomhedernes samlede skattepligtige overskud steget til knap 14 pct. af BNP, hvilket er det højeste niveau i knap et årti. I perioden 1997-2017, hvor selskabsskattesatsen er sat væsentligt ned, er virksomhedernes skattepligtige overskud steget støt med ca. 6 pct.-point.
- **Flere selskaber betaler selskabsskat:** I 2017 betalte mere end 82.000 selskaber selskabsskat. Det svarer til, at 41 pct. af de selskabsskattepligtige selskaber betalte selskabsskat i 2017, hvilket er en stigning på 5 pct.-point siden 2012. Stigningen i andelen af selskaber, der betaler selskabsskat, kan bl.a. ses i lyset af den gradvise forbedring i de økonomiske konjunkturer de senere år.
- **Olie- og gasindtægterne stiger efter flere år med faldende indtægter:** I 2017 steg statens indtægter fra olie- og gasproduktionen i Nordsøen efter flere års fald. Sidste år udgjorde indtægterne fra selskabsskat af kulbrintevirksomhed og kulbrintefskat således 5,6 mia. kr., hvilket er det højeste niveau siden 2015.

Provenuet fra selskabsskatten stiger fortsat

De allernyeste tal fra Skattestyrelsen viser, at statens indtægter fra selskabsskat i 2017 udgjorde knap 72 mia. kr., *jf. figur 1*. Indtægterne fra selskabsskat er dermed steget stødt siden 2012, hvor selskabsskatten udgjorde 49 mia. kr.

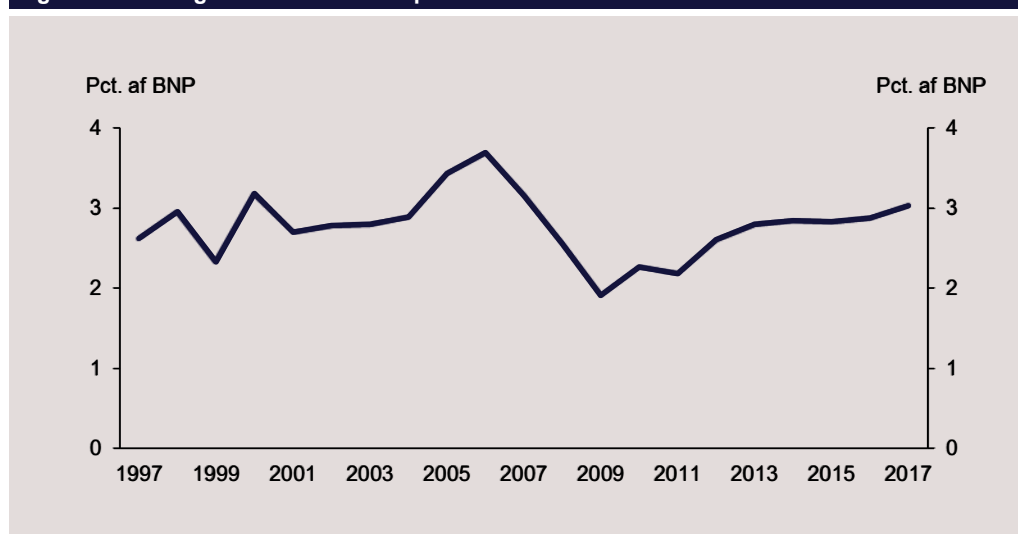
Figur 1. Udviklingen i provenuet fra selskabsskatten



Kilde: Skatteministeriet, på baggrund af oplysninger fra de åbne skattelister.

Målt i pct. af BNP er selskabsskatteprovenuet også steget de seneste år. Efter at have været under 2 pct. i 2009 udgjorde selskabsskatten 3,0 pct. af BNP i 2017. Det er 0,4 pct. point mere end i 1997, hvor indtægterne fra selskabsskatten udgjorde 2,6 pct. af BNP, *jf. figur 2*.

Figur 2. Udviklingen i selskabsskatteprovenuet som andel af BNP



Anm.: Provenuet er opgjort inklusiv selskabsskat af kulbrintevirksomhed.

Kilde: Skatteministeriet på baggrund af Danmarks Statistik, tabel SKAT og tabel NAN1.

Udviklingen i selskabsskatteprovenuet set i et længere tidsperspektiv dækker over større periodiske udsving. Det skyldes bl.a., at indtægterne fra selskabsskatten normalt er relativt konjunkturføl-

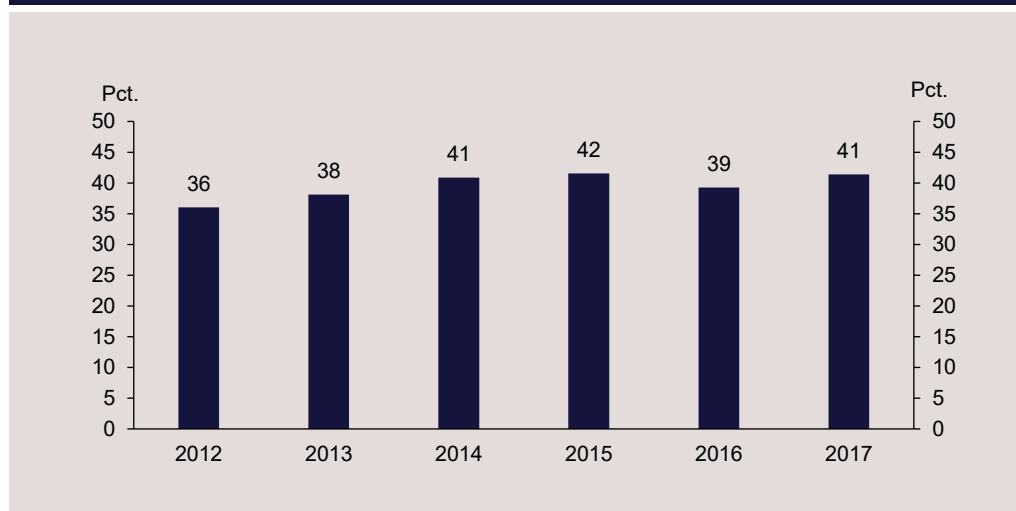
somme. Eksempelvis satte finanskrisen og det efterfølgende økonomiske tilbageslag sit tydelige præg på indtægterne fra selskabsskatten i slutningen af 2000'erne og i begyndelsen af 2010'erne. Deril kommer, at det samlede danske selskabsskatteprovenu omfatter selskabsskat fra kulbrinte-virksomhed, hvor indtjeningen bl.a. afhænger af oliepriserne, der typisk kan svinge kraftigt.

Selskabsskattesatsen er desuden gradvist blevet sænket fra 34 pct. i 1997 til 22 pct. i 2016, som også er den aktuelt gældende sats. Når provenuet fra selskabsskatten ikke er faldet tilsvarende, skyldes det, at nedsættelserne af selskabsskattesatsen i vidt omfang er blevet fulgt af udvidelser af selskabsskattegrundlaget. Udvidelserne af selskabsskattebasen har bl.a. haft til formål at sikre en mere robust selskabsskattebase.

Flere selskaber betaler selskabsskat

I 2017 betalte mere end 82.000 selskaber selskabsskat. Det svarer til, at 41 pct. af de selskabsskattepligtige selskaber betalte selskabsskat i 2017, *jf. figur 3*, hvilket er en stigning på 5 pct.-point siden 2012, hvor 36 pct. af selskaberne betalte selskabsskat. Stigningen i andelen af selskaber, der betaler selskabsskat, kan formentlig bl.a. ses i lyset af den gradvise forbedring af de økonomiske konjunkturer igennem de senere år, hvor flere virksomheder er begyndt at få et skattepligtigt overskud, der skal betales selskabsskat af.

Figur 3. Andel af selskaber der betalte selskabsskat, 2012-2017



Anm.: Hvis ét eller flere selskaber indgår i sambeskatning med et administrationsselskab, er det kun administrationsselskabet, der tælles med i opgørelsen.

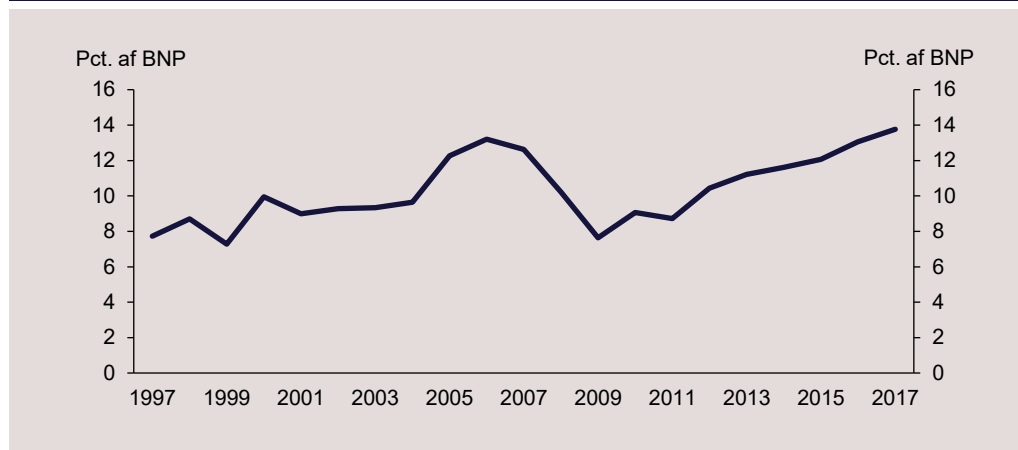
Kilde: Skatteministeriet, på baggrund af oplysninger fra de åbne skattelister.

Det er ikke unormalt, at selskaber ikke betaler selskabsskat i et eller flere indkomstår. Det skyldes blandt andet, at selskabernes skattepligtige indkomst kan variere en hel del alt efter både udviklingen i indtjeningen, men også at selskabernes investeringer, afskrivninger, underskud fra tidligere år og meget andet kan reducere det beløb, der skal betales selskabsskat af, *jf. boks 1 nedenfor*.

Stigende skattepligtigt overskud hos virksomhederne

Selskabsskatteprovenuet er som nævnt steget siden 1997, selvom selskabsskattesatsen er sat væsentligt ned. Det er et udtryk for, at virksomhedernes samlede skattepligtige overskud er steget, jf. figur 4.

Figur 4. Virksomhedernes skattepligtige overskud som andel af BNP



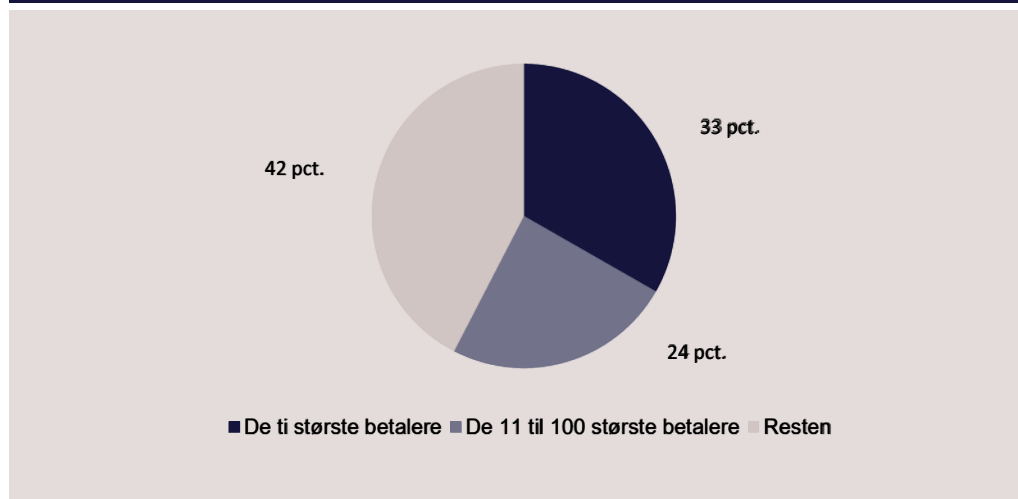
Anm.: Virksomhedernes skattepligtige overskud er beregnet ved at dividere selskabsskatteprovenuet med den formelle selskabsskattesats det pågældende år og er dermed opgjort efter modregning af eventuelle underskud.
Kilde: Skatteministeriet.

I perioden 1997-2017 er virksomhedernes skattepligtige overskud som andel af BNP steget med ca. 6 pct.-point fra knap 8 pct. af BNP til knap 14 pct. af BNP. Overskuddene har generelt været stigende til trods for, at der i den sidste halvdel af den betragtede periode har været en relativt lav økonomisk vækst.

Ti selskaber betaler en tredjedel af den samlede selskabsskat

Ser man på fordelingen af indtægterne fra selskabsskatten i Danmark, er det særligt de store selskaber, der bidrager til det samlede provenu. Således bidrog ti selskaber med knap 24 mia. kr. til det samlede provenu, svarende til en tredjedel af de samlede indtægter fra selskabsskatten, jf. figur 5. Det afspejler bl.a., at dansk erhvervsliv består af få meget store selskaber samt mange små og mellemstore virksomheder.

Figur 5. Fordeling af indtægterne fra selskabsskatten i 2017 (pct. af samlet provenu)

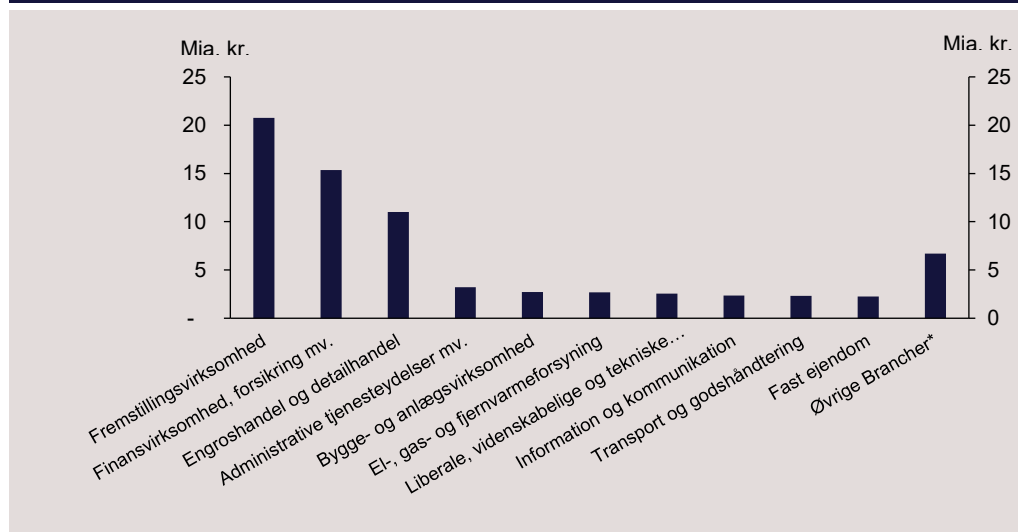


Kilde: Skatteministeriet, på baggrund af oplysninger fra de åbne skattelister.

Fremstillingsvirksomheder bidrager med knap en tredjedel af selskabsskatteprovenu

Ser man nærmere på selskabsskattebetalinger fordelt på brancher, er det særligt branchen fremstillingsvirksomhed, der bidrager til det samlede provenu. Denne branche dækker over selskaber, der producerer eksempelvis fødevarer, tekstiler, maskiner mv. Den samlede selskabsskattebetaling fra fremstillingsvirksomheder udgjorde knap 21 mia. kr. svarende til knap en tredjedel af det samlede selskabsskatteprovenu. Også branchen finansvirksomhed, forsikring mv. samt branchen engroshandel og detailhandel bidrager med store betalinger til det samlede provenu, jf. figur 6.

Figur 6. Selskabsskattebetalinger fordelt på brancher, 2017 (mia. kr.)



*Øvrige brancher dækker bl.a. over skattebetalinger på 680 mio. kr. fra selskaber uden branchekode.
 Kilde: Skatteministeriet, på baggrund af de åbne skattelister og Danmarks Statistiks branchekoder.

Efter flere års fald stiger skatteindtægterne fra olie- og gasproduktion

Statens indtægter fra selskabsskat af kulbrinteaktivitet og kulbrinteskate udgjorde knap 5,6 mia. kr. i 2017, hvilket er en stigning på 3,9 mia. kr. siden 2016, hvor indtægterne udgjorde 1,7 mia. kr., jf. tabel 1.¹

Stigningen i indtægterne fra 2016 til 2017 er sket efter flere års fald i indtægterne. Det fremgår eksempelvis af tabel 1, at statens indtægter fra selskabsskat af kulbrinteaktivitet og kulbrinteskate faldt med samlet 18,4 mia. kr. fra 2012 til 2016. Faldet i indtægterne skyldes bl.a. et fald i olieprisen på omkring 60 pct. og en generelt faldende produktion af olie og gas i den danske del af Nordsøen i perioden. Stigningen i indtægterne fra 2016 til 2017 skyldes bl.a. en stigning i olieprisen på godt 20 pct. og en øget produktion af gas i den danske del af Nordsøen fra 2016 til 2017.

Tabel 1. Statens indtægter fra olie- og gasproduktion i Nordsøen (mia. kr.)

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Selskabsskat af kulbrinteaktivitet	9,1	8,4	6,2	2,4	1,1	2,4
Kulbrinteskate	11	9,3	6,4	2,7	0,6	3,2
Samlede indtægter	20,1	17,7	12,5	5,1	1,7	5,6

Anm.: Udover selskabsskat af kulbrinteaktivitet og kulbrinteskate består statens indtægter fra produktion af olie og gas i Nordsøen ligeledes af udbytter fra Nordsøfonden. Udbytter fra Nordsøfonden er ikke medtaget i tabellen.
 Kilde: Skatteministeriet på baggrund af oplysninger fra de åbne skattelister.

¹ Statens indtægter fra kulbrinteskate indgår ikke i opgørelsen af selskabsskatteprovenu vist i figur 1.

Hvorfor betaler nogle selskaber ikke selskabsskat?

I Danmark betaler aktieselskaber, anpartsselskaber, andelsselskaber, fonde og foreninger mv. selskabsskat af deres overskud. Personligt drevne virksomheder og deltagerbeskattede selskaber (eksempelvis interessentskaber, kommanditselskaber og partnerskaber) er som udgangspunkt fritaget for at betale selskabsskat, da disse selskaber er omfattet af andre skatteregler. Selskabsskatten udgør 22 pct.² af selskabernes skattepligtige indkomst.

Da selskabsskattesystemet er indrettet så selskabsskatten, som udgangspunkt beregnes på baggrund af selskabernes overskud, har selskaberne mulighed for at fradrage en række udgifter i deres skattepligtige overskud (også kaldet den skattepligtige indkomst), *jf. boks 1*. Fradragene bidrager til at sikre, at selskabsskatten i mindre omfang end ellers forvrider selskabernes beslutninger om investeringer og risikotagning mv.

Boks 1. Eksempler på fradrag i opgørelsen af den skattepligtige indkomst

Fradragsberettigede renteudgifter mv - nettofinansieringsudgifter

Ved opgørelse af den skattepligtige indkomst kan selskaberne typisk fradrage nettofinansieringsudgifter som er genereret i indkomståret. Selskabernes nettofinansieringsudgifter kan eksempelvis bestå af eventuelle skattepligtige renteindtægter, fradragsberettigede renteudgifter, skattepligtige gevinster og fradragsberettigede tab på fordringer, gæld og finansielle kontrakter.

Fradrag for afskrivningsberettigede investeringer

Ved opgørelse af den skattepligtige indkomst kan et selskab som udgangspunkt fradrage afskrivninger fra investeringer, som selskabet har foretaget i aktiver til erhvervmæssig brug, i takt med at aktiverne bruges.

Størrelsen på de skattemæssige afskrivninger afhænger af aktivet. Eksempelvis kan almindelige driftsmidler afskrives med maksimalt 25 pct. om året, mens eksempelvis anlæg til telekommunikation kan afskrives med maksimalt syv pct. om året. Reglerne for skattemæssige afskrivninger findes i Bekendtgørelse af lov om skattemæssige afskrivninger.

Fradragsberettigede underskud

Hvis et selskab i et indkomstår har underskud, skal selskabet som udgangspunkt ikke betale selskabsskat i indkomståret, da selskabsskatten alene betales af overskud. Uudnyttede underskud kan fremrykkes til senere indkomstår, og dermed være med til at nedbringe den skattepligtige indkomst, afhængigt af i hvilket indkomstår selskabet vælger at bruge dem. Uudnyttet underskud kan fremføres uden tidsbegrænsning i senere års overskud.

National sambeskatning

Danske selskaber beskattes samlet, hvis de i løbet af et indkomstår tilhører samme koncern. For sambeskattede selskaber opgøres en sambeskatningsindkomst, der består af summen af den skattepligtige indkomst for hvert enkelt selskab omfattet af sambeskatningen.

Et selskabs underskud fra tidligere indkomstår kan kun modregnes i overskud i et andet selskab, hvis underskuddet er opstået i et indkomstår, hvor det underskudsgivende selskab har været sambeskattet med det andet selskab og sambeskatningen ikke efterfølgende har været afbrudt.

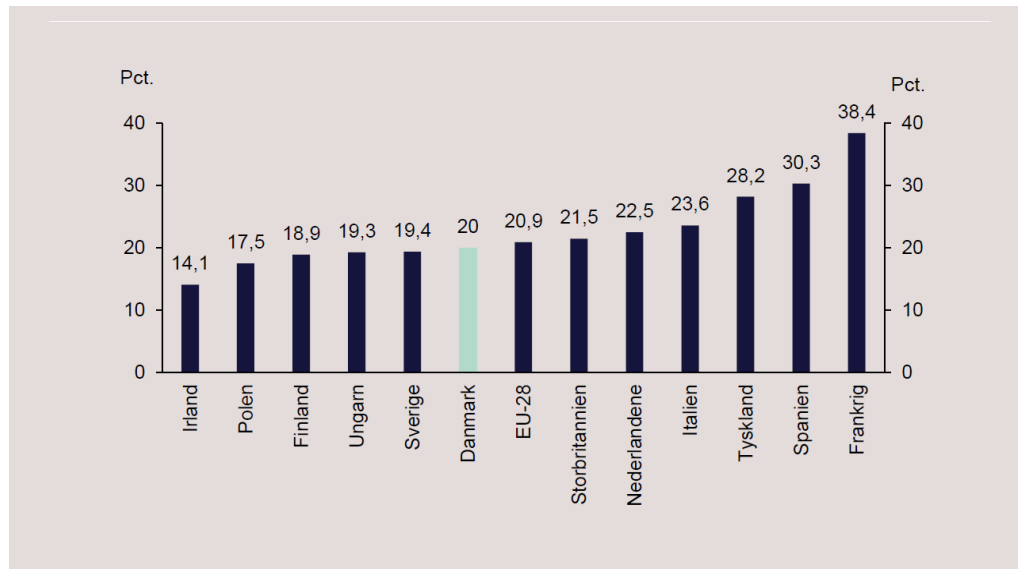
² Selskabsskatten udgør dog 14,3 pct. for nogle andelsselskaber.

Lav effektiv selskabsskat bidrager til gode vilkår for investeringer i Danmark

Den effektive gennemsnitlige selskabsskat er et mål for den skat, som virksomheden betaler af det samlede afkast af alle virksomhedernes investeringer. Størrelsen heraf er afgørende for, i hvilke lande det skattemæssigt er mest fordelagtigt for virksomheder at placere deres investeringer.

I 2016 var den effektive gennemsnitlige selskabsskattesats i Danmark på 20 pct. Det er knap 1 pct.-point lavere end gennemsnittet for samtlige 28 EU-lande, jf. figur 7, og det er samtidig 2 pct.-point mindre end den formelle skattesats på 22 pct.³

Figur 7. Effektive gennemsnitlige selskabsskattesatser i Danmark og udvalgte lande, 2016



Anm.: Den anførte sats for EU-28 er beregnet som et uvægtet gennemsnit.

Kilde: "Taxation trends in the European Union – Data for the Member States, Iceland and Norway", 2016-edition.

³ Forskellige fradrag mv. er med til at reducere den skat, som selskaberne reelt set betaler af deres overskud. Det er derfor ikke unormalt, at den effektive gennemsnitlige selskabsskattesats kan variere fra den formelle skattesats.

Om de åbne skattelister

Denne analyse bygger primært på oplysninger om aktieselskabers, anpartsselskabers, fondes og foreningers selskabsskattebetalinger i Danmark. Oplysningerne er offentligt tilgængelige på Skatkestyrelsens hjemmeside og kan tilgås via dette [link](#).

I *boks 2* beskrives hvilke oplysninger, som fremgår af de åbne skattelister.

Boks 2. Selskabsskatteoplysninger i de åbne skattelister

Hvilke virksomheder kan man finde oplysninger om?

De åbne skattelister indeholder skatteoplysninger om aktieselskaber, anpartsselskaber, andelsselskaber, fonde og foreninger, der betaler skat i Danmark. Det er dog ikke muligt, at finde oplysninger om personligt ejede virksomheder.

Danske selskaber beskattes samlet, hvis de i løbet af et indkomstår tilhører samme koncern. Hvis et selskab bliver sambeskattet med andre selskaber, fremgår alene de samlede skatteoplysninger for alle selskaber i sambeskatningen. Disse oplysninger kan ses ved opslag på administrationselskabet (moderselskabet). Af listerne fremgår endvidere oplysninger om, hvilke selskaber der indgår i sambeskatningskredsen. Der fremgår dog ikke oplysninger om datterselskabers skatteforhold. Dog vil et datterselskab, der ikke i hele indkomståret har indgået i en sambeskatning, kunne have en såkaldt særindkomst, og denne vil blive vist.

Hvilke oplysninger kan man se om det enkelte selskab?

De åbne skattelister indeholder følgende oplysninger om selskabers skatteforhold:

- Selskabets skattepligtige indkomst.
- Eventuelt underskud fra tidligere år, som selskabet har trukket fra i årets indkomst.
- Den beregnede skat for indkomståret.
- Den skattebestemmelse, som selskabet er skattepligtig efter.
- Om selskabet er omfattet af tonnageskatteoven.

Hvis et selskab er skattepligtig efter kulbrinteskatteloven, er det også muligt at se skatteoplysningerne om selskabet.

Hvilken periode dækker oplysningerne om selskaberne?

Oplysningerne om selskabernes skatteforhold er baseret på årsopgørelsen for de seks seneste indkomstår.

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigveds Gade 28
DK 1402 – København K

Telefon +45 3392 3392
Mail skm@skm.dk

www.skm.dk

Skatteministeriet udgiver løbende analyser af skatteøkonomiske emner og problemstillinger i formatet Skatteøkonomisk analyse. Skatteøkonomisk analyse har til formål at formidle analyser fra Skatteministeriets økonomer på en let tilgængelig og professionel måde.

Skatteøkonomiske analyser henvender sig eksempelvis til journalister, undervisere, interesseorganisationer og andre med interesse for skattepolitik og skatteøkonomiske forhold.