

Straksafskrivninger for aktiver betalt med tilskud fra landdistriktsloven og EU's strukturfonde mv.

Beskrivelse

Virksomheder kan straksafskrive aktiver, når udgiften helt eller delvist er finansieret af bestemte tilskud. Formålet med ordningen er, at virksomhederne kan modtage tilskuddene uden skattemæssige konsekvenser. Ordningen blev indført i 1992.

Regler

Ordningen omfatter bl.a. tilskud efter landdistriktsloven, tilskud fra EU's strukturfonde og tilskud til energibesparelser m.v. i virksomheder. Tilskudsmodtagerne opnår en rentefordel sammenlignet med de almindelige afskrivningsregler.

Provenuberegningen

Ordningen skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 15 mio. kr. om året og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 10 mio. kr. (2023-niveau).

Skatteudgiften (umiddelbar provenuvirkning)

Den umiddelbare provenuvirkning er opgjort med udgangspunkt i de relevante tilskud, som de fremgår af finansloven.

I 2023 forventes der at blive ydet tilskud fra de relevante berørte ordninger for knap 1,6 mia. kr., hvoraf det skønnes, at de samlede tilskud med adgang til straksfradrag udgør ca. 410 mio. kr. I skønnet er der korrigeret for, at en betydelig andel af tilskuddene ydes til institutioner og virksomheder, som ikke er skattepligtige (fx kommuner og skoler mv.). Det antages yderligere, at halvdelen af alle tilskud udbetales til selskaber, mens den anden halvdel udbetales til personligt ejede virksomheder. Det lægges til grund, at den gennemsnitlige skattesats blandt de forskellige skattepligtige modtagere udgør 31 pct., jf. tabel 1.

Alle tilskud antages investeret i almindelige driftsmidler, som kan afskrives (efter saldometoden) med op til 25 pct. årligt.

Nutidsværdien af straksfradrag udgør 100 pct., mens nutidsværdien af saldoafskrivninger kan opgøres til ca. 89 pct. ved en nominel rente på 4 pct. p.a.¹ og regnes ved følgende formel:

$$\sum_{j=0}^n \frac{(1 - \sum_{j=1}^n \text{værdi}_{j-1}) \cdot 0,25}{(1 + 0,04)^j}$$
. Adgangen til straksafskrivning indebærer dermed en rentefordel for virksomhederne på ca. 0,102 kr. pr. investeret kr. før skat. Ved en gennemsnitlig skattesats på 31 pct. svarer det til en skattefordel på $0,102 \times 0,31 = 0,032$ pr. investeret kr.

Skatteudgiften giver modtageren af de relevante tilskud en likviditetsmæssig fordel, som modsvares af et rentetab for staten. Værdien kan opgøres for samtlige tilskud som:

$$\text{Skatteudgift} = \text{Værdi af straksafskrivning} - \text{nutidsværdien af afskrivninger efter almindelige regler}$$

Tilbageløb og adfærd

Det lægges beregningsteknisk til grund, at tilbageløbet for de erhvervsstøtteordninger der direkte eller indirekte påvirker opgørelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag udgør 15 pct. af den

¹ Rentefordelen beregnes konkret som nutidsværdien af afskrivningsprofilen for 25 pct.-saldoafskrivninger under forudsætning af, at afskrivningerne påbegyndes i samme år, hvor virksomheden afholder investeringsudgiften.

umiddelbare virkning. Det svarer til Skatteministeriets sædvanlige regneprincipper for en generel ændring i selskabsskattesatsen, hvor der dog, modsat denne beregning, antages en adfærdsvirkning på 10 pct.

Der antages ikke at være en adfærdseffekt. Det beror på en antagelse om, at størrelsen på de tilskud, som virksomhederne samlet set søger og modtager, ikke vil blive berørt af en evt. ophævelse af ordningen.

Tabel 1 Provenuvirkning af Straksafskrivninger for aktiver betalt med tilskud fra landdistriktsloven og EU's strukturfonde mv., 2030

	beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
Oplysninger				
[1]	Tilskud i 2023, i alt	SKM	1.540	Mio. kr.
[2]	Heraf tilskud som modtages af skattepligtige selskaber mv.	SKM	410	Mio. kr.
[3]	Selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
[4]	Skattesats for personligt ejede virksomheder	SKM	40	Pct.
[5]	Vægt selskaber	SKM	50	Pct.
[6]	Vægt personligt ejede virksomheder	SKM	50	Pct.
[7]	Nominel rente	SKM	4	Pct.
[8]	Afskrivningssats efter saldometode	SKM	25	Pct.
[9]	Nutidsværdi pr. kr. anvendt relevante aktiver – straksafskrivning	SKM	100	Pct.
[10]	Nutidsværdi pr. kr. anvendt relevante aktiver – saldoafskrivning	SKM	89,8	Pct.
[11]	Vægtet skattesats	[3]*[5]+[4]*[6]	31	Pct.
[12]	Tilbageløb	SKM	15	Pct.
Umiddelbart mindreprovenu				
[13]	Umiddelbart mindreprovenu	$([9]-[10])/100*[2]*[11]$	15	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb				
[14]	Tilbageløb	[13]*[12]	2	Mio. kr.
[15]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[13]-[14]	10	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[16]	Selvfinansieringsgrad	SKM	-	Pct.
[17]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	[15]-[13]*[16]	10	Mio. kr.

Anm.: De nominelle størrelser i tabellen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

Arbejdsudbud

Det antages, at ordningen ikke har en virkning på arbejdsudbuddet. Det hænger sammen med antagelsen om, at ordningen ikke har en adfærdsvirkning, og at den ikke påvirker størrelsen på de tilskud, som virksomhederne modtager.

Samfundsøkonomi

Ordningen kan i princippet indebære en samfundsøkonomisk gevinst, hvis den understøtter, at flere skatteydere modtager tilskud fra udlandet. Der er imidlertid ikke grundlag for at skønne denne effekt, og det antages ikke at være tilfældet, som anført ovenfor. Det bemærkes, at omtrent 1 mio. kr. ville gå til udlandet, såfremt beregningen helt havde fulgt Skatteministeriets regneprincipper for en lempelse af selskabsskatten.

Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af Straksafskrivninger for aktiver betalt med tilskud fra landdistriktsloven og EU's strukturfonde mv., 2030

Afskaffelse (faktorpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Straksafskrivninger for aktiver betalt med tilskud fra landdistriktsloven og EU's strukturfonde 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	15	-15	-	15	15	0	
Tilbageløb	-2			-2		0	
Adfærd ekskl. AU	0			0		0	
Eksternalitet							
Arbejdsudbud (AU)	0			0		0	
I alt	10		-	10		0	

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	0,0	0,0	0,0

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