

# Udbetaling af skatteværdien af underskud fra forsøgs- og forskningsudgifter (skatte kreditter)

## Beskrivelse

Erhvervsstøtten består i, at der normalt kun er fradrag for udgifter, som er produktionsrelaterede. Med ordningen kan virksomheder, hvis underskud der er relateret til udgifter til forskning og udvikling, nu få udbetalt skatteværdien af underskud op til 25 mio. kr.

Skatte kreditordningen tilskynder særligt små og mellemstore virksomheder til at investere i forskning og udvikling (FoU). Skatte kreditordningen blev oprettet i 2012.

## Regler

Skatte kreditordningen giver mulighed for, at virksomheder kan få udbetalt skatteværdien af den del af deres underskud, der hidrører fra forsknings- og udviklingsaktiviteter. Der kan efter gældende regler maksimalt fradrages skatteværdien af 25 mio. kr. årligt, hvilket ved en selskabsskattesats på 22 pct. svarer til 5,5 mio. kr. De underskud, der udbetales som skatte kreditter, vil ikke kunne fradrages i efterfølgende års overskud.

Skatte kreditterne udbetales ifm. opgørelsen af slutskatten i november måned året efter det indkomstår, som de afholdte udgifter til forsknings- og udviklingsaktiviteter vedrører. Loftet gælder i koncernforhold, hvorved det ikke har betydning for skatte kredittens størrelse, om forsknings- og udviklingsaktiviteterne placeres i én eller flere enheder.

## Provenuberegningen

Beregningen er foretaget efter Mindre provenumetoden, jf. referenceramme for skatteudgifter samt Provenu og metode, og er baseret på data for udbetalte skatte kreditter. For indkomståret 2020, med udbetaling i kalenderåret 2021, er der udbetalt skatte kreditter for i alt ca. 1.660 mio. kr. Da indkomståret 2020 er det sidste år med data antages det beregningsteknisk, at beløbet vokser med udviklingen i BNP.

En del af disse udbetalinger vil resultere i, at færre underskud vil blive fradraget i selskabernes evt. fremtidige overskud. Dette korrigeres der for ved beregningen af skatteudgiften:

$$\text{Skatteudgift} = \text{Udbetalte skatte kreditter} - \text{skatteværdien af ikke-anvendte underskud} - \text{rentevirkning}$$

Det skønnes, på baggrund af forudsætningen i lovforslaget ved indførelsen af ordningen, at ca. 60 pct. af de udbetalte skatte kreditter alternativt var blevet fratrukket i fremtidige overskud over en periode på 5 år. De resterende 40 pct. skønnes aldrig at ville være blevet modregnet i fremtidige overskud, fordi selskaberne når at lukke. Under disse antagelser skønnes det, at skatteværdien af de ikke-anvendte underskud udgør ca. 55 pct. af de udbetalte skatte kreditter svarende til nutidsværdien af de udbetalte skatte kreditter, som alternativt var blevet fratrukket over en femårig periode og regnes ved formlen  $\sum_{j=0}^5 \frac{Værdi_j}{(1+0,04)^j}$ . Den anvendte nominelle rente på 4 pct. p.a., til udregning af nutidsværdien, anvendes som et skøn på den strukturelle rente, da det er langsigtede effekter som beregnes.

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 skatte kreditter. Tilbageløbet vil således afhænge af om det er ejerne eller medarbejderne, der i sidste ende bærer byrden ved beskatningen (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 beregningsteknisk 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.

Erhvervsstøtten kan beregnes til ca. 900 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 700 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd i 2023, jf. tabel 1.

Adfærdseffekten afspejler, at en lempelse af erhvervsbeskatningen umiddelbart vil øge virksomhedernes overskud og dermed et større incitament til at øge investeringer. Adfærdseffekten antages beregningsteknisk at udgøre 10 pct. af det umiddelbare provenu og arbejdsudbudseffekten antages beregningsteknisk 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 Udbetaling af skatteværdien af underskud fra forsøgs- og forskningsudgifter (skattecreditter), 2030**

	beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
<b>Oplysninger</b>				
[1]	BNP – 2020	ØR – Aug23	2.323.920	Mio. kr.
[2]	BNP – 2023	ØR – Aug23	2.774.289	Mio. kr.
[3]	Udbetalte Skattecreditter indkomståret 2020	SKSTS	1.660	Mio. kr.
[3.1]	Udbetalte Skattecreditter 2023	$[3] \cdot (1 + ([2] - [1]) / [1])$	1.980	Mio. kr.
[4]	Skønnet andel af udbetalte skattecreditter som alternativt fratrukket i andet overskud (5-årig periode)	SKM	60	Pct.
[5]	Andel der aldrig modregnes i fremtidigt overskud	$(1 - [4])$	40	Pct.
[6]	Nominal rente	SKM	4	Pct.
[7]	Nutidsværdi af skatteværdien af ikke-anvendt underskud som andel af udbetalte skattecreditter	SKM	55	Pct.
[8]	Tilbageløbssats	SKM	15	Pct.
<b>Umiddelbart mindreprovener</b>				
[9]	Umiddelbart mindreprovener	$[3.1] \cdot (1 - [7])$	900	Mio. kr.
<b>Mindreprovener efter tilbageløb</b>				
[10]	Tilbageløb	$[9] \cdot [8]$	150	Mio. kr.

[11]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[9]-[10]	750	Mio. kr.
<b>Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd</b>				
[12]	Adfærdsvirkninger med udgangspunkt i virkningen af selskabsskat	SKM	10	Pct.
[13]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	[9]-[9]*[12]	700	Mio. kr.

Anm.: Provenuvirkningen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 50 mio. kr.

## Arbejdsudbud

Reglerne for Udbetaling af skatteværdien af underskud fra forsøgs- og forskningsudgifter skønnes at øge arbejdsudbuddet svarende til ca. 105 fuldtidspersoner i 2030.

## Samfundsøkonomi

Ordningen skønnes at indebære en samfundsøkonomisk gevinst på ca. 30 mio. kr. Det er med opgørelsen af effekten på arbejdsudbuddet og samfundsøkonomien lagt til grund, at ordningen har samme effekt på investeringerne og arbejdsudbud som en nedsættelse af selskabsskatten. Potentielle spillover-effekter ikke medregnet.

**Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af Udbetaling af skatteværdien af underskud fra forsøgs- og forskningsudgifter (skatte kreditter), 2030**

Afskaffelse (faktorpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Udbetaling af skatteværdien af underskud fra forsøgs- og forskningsudgifter (skatte-kreditter)			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	900	-800	-90	800	800	90	
Tilbageløb	-150			-125		-4	
Adfærd ekskl. AU	-65					-65	
Eksternalitet							
Arbejdsudbud	-25			20		-45	
I alt	700			700		-24,3	

### Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)

Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser	Forbrugerpriser	Pr. støttekrone
	[8]=-[6] <sup>1)</sup>	[9]=[8]/(1-0,21)	[10]=[9]/[1]
Samfundsøkonomisk virkning	24,3	30,8	0,05

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