

Skattefritagelse af visse selvejende institutioner

Beskrivelse

Selvejende teatre og daginstitutioner mv. er fritaget for beskatning. Skatteudgiften svarer til værdien af skattefritagelsen af de berørte institutioners erhvervmæssig indkomst, som ellers normalt ville være underlagt beskatning. Ordningen blev indført fra 2018.

Regler

Selvejende teatre og daginstitutioner blev fra 2018 fritaget for beskatning med vedtagelsen af L 105, 2017-18 (1. samling). Formålet med skatteudgiften er at mindske det administrative besvær for teatre, der er organiseret som selvejende institutioner eller som foreninger, og for selvejende daginstitutioner, privatinstitutioner og private pasningsordninger, fritidshjem og - klubber, der er organiseret som selvejende institutioner. I L 211 (Folketingsåret 2020/21) blev plejehjem mv. inkluderet, hvilket dog ikke vurderes at have nævneværdige konsekvenser for provenuskønnet.

Provenuberegningen

Beregningen er foretaget efter mindreprovenumetoden, jf. *referenceramme for skatteudgifter*. Skatteudgiften svarer til værdien af skattefritagelsen af de berørte institutioners erhvervmæssig indkomst, som ellers normalt ville være underlagt beskatning efter selskabsskattelovens § 1.1.6.

I beregningen antages et gennemsnitligt skattepligtigt overskud for de berørte institutioner. Det gennemsnitlige overskud er skønnet på baggrund af tidligere års overskud for lignende institutioner pba. af en tidligere gennemgang af regnskaber. Antallet af berørte institutioner og friskoler stammer fra DSTs 'Institutioner og enheder efter område, tid, pasningstilbud og ejerform', BOERN4 med seneste tal for 2020, mens teatre er baseret på en historisk gennemgang af relevante teatre. Beregningen af skatteudgiften er herefter fremskrevet med BNP.

Det lægges beregningsteknisk til grund, at tilbageløbet er 15 pct., svarende til selskabsskatten. Fsva. adfærd er det forudsat, at forslaget er forbundet med en selvfinansieringsgrad på 10 pct. Adfærdseffekten afspejler, at en lempelse af erhvervsbeskatningen generelt vil øge investeringerne mv. Det er beregningsteknisk lagt til grund, at ordningen har samme effekt på investeringerne som en generel nedsættelse af selskabsskatten.

Erhvervsstøtten skønnes til ca. 40 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 30 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, jf. tabel 1.

Tabel 1 Provenuvirkning af skattefritagelse af visse selvejende institutioner, 2030

Beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
Oplysninger			
[1] Gennemsnitligt overskud pr. institution, 2023	SKM	0,4	Mio. kr.
[2] Antal institutioner	DST, BOERN4	280	Antal
[3] Friskoler og teatre	DST (BOERN4) og SKM (teatre)	130	Antal
[4] Selskabsskat	SKM	22	Pct.
Umiddelbart mindreprovenu			
[5] Umiddelbart mindreprovenu	[1]*[2+3]*[4]	40	Mio. kr.

Mindreprovenu efter tilbageløb				
[6]	Standard tilbageløb selskaber	SKM	15	Pct.
[7]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[5]*(1-[6])	35	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[8]	Adfærdsvirkning investeringer	SKM	10	Pct.
[9]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	[5]*(1-[6]-[8])	30	Mio. kr.

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

Arbejdsudbud

Ordningen skønnes at indebære en positiv effekt på arbejdsudbuddet svarende til ca. 4 fuldtidspersoner.

Samfundsøkonomi

Ordningen skønnes at indebære en samfundsøkonomisk gevinst på ca. 1,5 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. Det bemærkes, at der i beregningen ikke er medregnet evt. eksternaliteter, da disse ikke er kvantificerbare og både kan være positive og negative. Fx kan ordningen på den ene side øge konkurrencen på typisk offentlige services, men kan på den anden side indebære en konkurrenceforvridning overfor private aktører på området.

Tablet 2. Samfundsøkonomisk virkning af skattefritagelse af visse selvejende institutioner, 2030

Afskaffelse (faktorpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	skattefritagelse af visse selvejende institutioner			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	40	-36	-4	36		4	
Tilbageløb	-6			-6		<-1	
Adfærd ekskl. AU	-3					-3	
Eksternalitet		Meritgode					
Arbejdsudbud (AU)	-1			1		-2	
I alt	30	-36	-4	31		-1	
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	1		1,37		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