

I de fleste lande vil koncernerne, hvis de fravælger dansk international sambeskatning, derfor typisk have mulighed for at lade selskaber i de pågældende lande indgå i national sambeskatning. Derved vil forskellen for koncernen alene være den lavere selskabsskat i udlandet gange underskuddenes størrelse forudsat, at der er overskud i landet, hvori underskuddene kan fratregkes.

Ud fra gennemsnitsberegninger over de tre år i den foreliggende stikprøve præsenteret i Rapport fra Sambeskatningsudvalget og bl.a. med antagelse om, at den samlede landefordeling er som i stikprøven, kan det under usikkerhed vurderes at op mod ca. 2/3 af de samlede fradrag på 10 mia. kr. med en skatteværdi på 3 mia. kr. i stedet ville kunne fratregkes i udlandet gennem nationale sambeskatningsregler. Men hertil skal følgende dog bemærkes.

- (1) Skatteværdien heraf vil dog typisk være mindre som følge af lavere udenlandsk selskabsskat.
- (2) Dertil kommer, at selv om der er national sambeskatningsmulighed, vil det ikke altid være tilfældet, at de pågældende koncerner har yderligere selskaber i dette land – og selv om de har, er det ikke altid tilfældet, at disse giver overskud, hvori underskuddene kan udnyttes.
- (3) I de lande, der ikke tillader national sambeskatning, er der stadig mulighed for umiddelbart at kunne udnytte underskuddene, om end det vil være langt dyrere og mere besværligt f.eks. gennem fusioner.
- (4) I den skønnede tredjedel af tilfældene, hvor der ikke er mulighed for national sambeskatning, eller hvor muligheden blot ikke kan udnyttes på grund af manglende overskud, vil underskuddene dog oftest kunne fremføres i det pågældende land til modregning i evt. senere overskud – hvor tabet derfor vil være såvel rentevirkningen som den evt. lavere selskabsskattesats i udlandet frem for Danmark.

Man kan samlet set således forestille sig, at omkring halvdelen af det samlede tab for koncerner, der fravælger sambeskatning fremover, i stedet kan blive dækket af udlandet.

6.2 Erhvervsøkonomiske konsekvenser af nedsættelsen af selskabsskattesatsen

Nedsættelsen af selskabsskatteprocenten vil isoleret medføre et selskabsskatteprovenutab på ca. 2,7 mia. kr., som umiddelbart vil tilfalde selskaberne. Efter indregning af adfærd skønnes det årlige selskabsskatteprovenutab i størrelsesordenen 2 mia. kr.

Satsnedsættelserne indenfor virksomhedsordningen (og kapitalafkastordningen) vil medføre en rentegevinst som følge af skatteudskydelsen i opsparingsperioden for de ca. 40.000 personer, der årligt sparer op i virksomhedsordningen.

Der er ca. 110.000 skattepligtige selskaber i Danmark fordelt på knap 30.000 aktieselskaber og godt 80.000 anpartsselskaber. Omkring halvdelen af disse 110.000 skattepligtige selskaber forventes årligt at have skattepligtig positiv indkomst. De vil få en umiddelbar gevinst ved selskabsskattenedsættelsen.

Fra år til år er der variationer mellem de enkelte branchers andel af provenuet, men vurderet ud fra gennemsnitsbetragtninger vil en selskabsskattenedsættelse typisk fordele sig med 20-25 pct. til industrien samt bygge- og anlægsbranchen og ligeledes 20-25 pct. til handel, hotel- og restaurationsbranchen samt transporterhvervene. Ca. 25 pct. vil umiddelbart tilfalde finansierings- og forsikringsbranchen, 10-15 pct. vil tilfalde øvrige serviceerhverv, og ca. 20 pct. vil i de kommende år tilfalde kulbrinteskattepligtige selskaber.

Det skønnes, at knap halvdelen af selskabsskattenedsættelsen vedrørende de kulbrinteskattepligtige selskaber ikke vil tilfalde disse selskaber, men tilfalde staten gennem forøget kulbrinteskate. På sigt forventes selskabsskattenedsættelsen (målt i kroner) vedrørende de kulbrinteskattepligtige selskaber at blive mindre, som følge af mindre produktion.

6.3 Samlede erhvervsøkonomiske konsekvenser

Det offentliges provenugevinst ved indførelse af globalpuljeprincippet anvendes til at nedsætte selskabsskatten. Dette merprovenu fra globalpuljeprincippet – og dermed tilbageførslen til erhvervslivet – er større end erhvervslivets samlede tab ved globalpuljeprincippet som følge af, at koncerner, der fremover vil fravælge international sambeskatning (hvis de ikke ønsker, at også overskudsgivende udenlandske selskaber skal medtages i den danske skat), fortsat almindeligvis vil kunne få fradrag for tab på udenlandske investeringer, men blot i den udenlandske skat frem for i den danske skat. I hvilket omfang vides som ovenfor nævnt ikke, men i størrelsesordenen 1 mia. kr. årligt kunne være realistisk. Samlet set vinder dansk erhvervsliv derfor på globalpuljeprincippet og nedsættelsen af selskabsskattesatsen.

Der vil dog kun i meget begrænset omfang være sammenfald mellem (de store) tabere og (de store) vindere. Indførelse af globalpuljeprincippet vil især ramme relativt få store koncerner, mens selskabsskattenedsættelsen vil tilgodese selskaberne generelt.