

derskud dels fra koncerner, der fastholder international sambeskatning, og dels fra koncerner, der fravælger international sambeskatning. Selv om genbeskatningsprocenten vedrørende de gamle underskud er lav, er omfanget opgjort i kroner markant større, end det vurderes at blive fremover. Genbeskatningen af de gamle overskud vil således isoleret set bidrage til en betydelig overfinansiering de første finansår.

Efter indregning af ovenstående adfærdsvirkninger samt de provenumæssige virkninger af overgangsreglerne og likviditetsvirkninger omregnet til varig virkning skønnes indførelse af globalpuljeprincippet med ændret koncerndefinition og forbedret kontrol at medføre et øget selskabsskatteprovenu i størrelsesordenen 2 mia. kr. årligt.

5.2 Nedsættelse af virksomheds- og selskabsskatteprocenten

5.2.1 Indledende bemærkninger

Over de seneste 15 år er selskabsskattesatsen blevet nedsat ad flere omgange fra 50 pct. i 1990 til de nuværende 30 pct. Samtidig er skattebasen blevet udvidet bl.a. ved afvikling af pristalsregulering af afskrivningsgrundlaget, afvikling af fradrag for investeringsfondshenlæggelser, varelagernedskrivninger, udlandslempelsen og ændrede afskrivningssatser.

Udviklingen i udlandet er gået i samme retning. Som følge af den øgede kapitalmobilitet er den optimale selskabsskattesats blevet stadig lavere. En lavere effektiv selskabsskattesats vil tiltrække flere investeringer til landet. Det vil medføre flere arbejdspladser på især kort og mellemlang sigt og på lang sigt betyde et højere realt lønniveau. Selskabsskatten er derfor i stigende omfang blevet en skat på arbejde. Ligeledes aftager presset på skattemotiveret indkomstransformation ved en lavere selskabsskattesats.

Med en selskabsskattesats på 28 pct. vil den danske selskabsskattesats ligge midt mellem OECD-gennemsnittet og gennemsnittet for de 25 EU-lande og på samme niveau som Norge og Sverige.

5.2.2 Provenumæssige konsekvenser før indregning af adfærdsendringer

Det er ved provenuskønnet lagt til grund, at det strukturelle selskabsskatteprovenu ved de gældende regler udgør i størrelsesordenen 40 mia. kr. inkl. selskabsskat fra de kulbrinteskattepligtige selskaber.

Selskabsskatteprovenutabet ved nedsættelse af selskabsskatteprocenten fra 30 til 28 pct. vil isoleret set være ca. 2,7 mia. kr. årligt. Provenutabet fordeler sig

med godt 2,4 mia. kr. til staten og knap 0,3 mia. kr. til kommunerne.

Dertil kommer, at nedsættelse af satsen indenfor virksomhedsordningen (og kapitalafkastordningen) vil medføre et mindre provenutab. Provenutabet skyldes et rentetab som følge af skatteudskydelsen i »opsparingsperioden«. Den sparede skat som følge af nedsættelsen vil blive modsvaret af en tilsvarende højere personskat, når beløbet tages ud af ordningen.

Det skønnes, at i størrelsesordenen 0,5 mia. kr. af selskabsskattenedsættelsen vil tilfalde kulbrinteskattepligtige selskaber i de kommende år. Dette skøn er behæftet med betydelig usikkerhed som følge af følsomheden overfor olieprisen i danske kr. Af de i størrelsesordenen 0,5 mia. kr. vil ca. 0,25 mia. kr. tilfalde staten gennem forøget kulbrinteskate, da selskabsskatten er fradragsberettiget ved opgørelsen af kulbrinteskattegrundlaget. På sigt forventes provenutabet (af selskabsskattenedsættelsen) vedrørende de kulbrinteskattepligtige selskaber at blive mindre, som følge af mindre produktion.

5.2.3 Provenumæssige konsekvenser efter indregning af adfærdsendringer

En lavere selskabsskat vil betyde en række afledte virkninger. Dels påvirker selskabsskatten beslutninger om oprettelse og lokalisering af selskaber og filialer, og dels påvirker selskabsskatten omfanget af nyinvesteringer i allerede eksisterende selskaber og filialer.

En nedsættelse af selskabsskattesatsen vil øge nettoafkastet efter skat af investeringer i Danmark og således på grund af kapitalens bevægelighed skabe et øget skattegrundlag.

Stigningen i investeringsomfanget vil afstedkomme, at nettoafkastet i nogle brancher og markeder konkurreres ned, således at nettoafkastet efter skat går mod samme niveau som før selskabsskattenedsættelsen. På sigt vil virkningen af det øgede investeringsomfang således især udmønte sig i en højere produktivitet og dermed i et højere realt lønniveau. Selskabsskatten er derfor i stigende grad en skat på arbejde.

Endelig vil en nedsættelse af selskabsskattesatsen have en mærkbar virkning på omfanget af indkomstransformation ind i / ud af landet, da skattemotiveret transfer pricing og anden indkomstransformation er meget følsom overfor de formelle selskabsskattesatser.

Der vil kunne komme et mindre pres på indenlandsk indkomstransformation fra lønindkomst til aktieindkomst, da selskabsskattenedsættelsen medfører, at aktieindkomst samlet set beskattes mildere.