

# Velstand frem for skattetryk



# Indhold

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Forord</b>  | <b>3</b>  |
| <b>Indledning</b>  | <b>4</b>  |
| <b>Principper for skattepolitik</b>  | <b>6</b>  |
| <b>Vores målsætning</b>  | <b>8</b>  |
| <b>Personskat</b>  | <b>10</b> |
| <b>Forslag 1</b> 50/50-model for topskatten – 50 pct. i skat af indkomst over 50.000 kr.   |           |
| <b>Kapitalbeskatning</b>   | <b>16</b> |
| <b>Forslag 2:</b> Aktieindkomstskatten får en enhedssats på 27 pct.  |           |
| <b>Selskabsskat</b>  | <b>18</b> |
| <b>Forslag 3</b> Selskabsskatten skal sænkes til 19 pct. i 2020  |           |
| <b>Forslag 4</b> Fuld underskudsfræførsel genindføres  |           |
| <b>Forslag 5</b> Udbytteskat for selskaber fjernes   |           |
| <b>Forslag 6</b> Virksomheder bør have fradrag for etableringsomkostninger   |           |
| <b>Forslag 7</b> Fuldt fradrag for repræsentationsudgifter   |           |
| <b>International beskatning</b>  | <b>26</b> |
| <b>Forslag 8</b> Kvaliteten og antallet af DBO'er bør øges   |           |
| <b>Moms</b>  | <b>28</b> |
| <b>Forslag 9</b> Der gives fuld momsaflyftning på erhvervsmæssige restaurationsydelser   |           |
| <b>Forslag 10</b> EU-arbejdet med indførelse af en udvidet one-stop-shop momsløsning og det endelige momssystem bør understøttes |           |
| <b>Punktafgifter</b>   | <b>32</b> |
| <b>Forslag 11</b> Sanering af punktafgifterne og sænkelse af de mest grænsehandelsfølsomme punktafgifter                         |           |
| <b>Energiafgifter</b>  | <b>36</b> |
| <b>Forslag 12</b> Større grad af neutralitet i energibeskatningen  |           |
| <b>Effektiviseringsudvalg</b>  | <b>40</b> |
| <b>Forslag 13</b> Etablering af effektiviseringsudvalg   |           |
| <b>Retssikkerhed for virksomheder</b>  | <b>42</b> |
| <b>Forslag 14</b> Kortere og bedre sagsbehandlingstid i Landsskatteretten.   |           |

# Forord

For alle danske virksomheder – store som små – er det et grundvilkår, at der skal svares skatter, betales afgifter og tages højde for moms.

Størrelsen af de samlede skatter, som virksomhederne og medarbejderne pålægges, har stor betydning for danske virksomheders internationale konkurrenceevne.

De danske skatter og afgifter har fået så stort et omfang, at de skaber en række barrierer for vækst og beskæftigelse. Danmark har på trods af en række skattereformer ligget permanent i toppen, når det gælder det samlede skattetryk.

En væsentlig grund hertil er, at skattepolitikken anvendes til andre formål end finansiering af statens udgifter, herunder til at føre fordelingspolitik, erhvervs politik, sundhedspolitik, miljøpolitik, osv. Dette bidrager i høj grad til kompleksiteten af skattesystemet.

De mange formål, som skattepolitikken i dag tjener, har den utilsigtede konsekvens, at væksten og dermed velstanden hæmmes, og at der findes en række skatter og afgifter, der giver et meget lille provenu i forhold til de omkostninger, skatterne og afgifterne påfører borgere og virksomheder.

Der er brug for at nytænke dansk skattepolitik. Der er brug for, at samfundets samlede velstand vægtes højere, og at der søges større enkelthed.

Dansk Erhverv mener, at det i forhold til skattepolitikken er nødvendigt, at man træder et skridt tilbage og ser på, hvad det er for nogle principper, som skattepolitikken bør forfølge. Dansk Erhverv kom med sin første skattepolitik i 2014 – og en lang række af Dansk Erhvervs ønsker er siden imødekommet. Overordnet set har det danske skattesystem dog fortsat en lang række udfordringer.

Formålet med denne publikation er at give et bud på, hvad det er for nogle pejlemærker, som politikerne bør navigere efter i skattepolitikken. Det er Dansk Erhvervs påstand, at hvis politikerne følger disse pejlemærker, vil man over tid kunne forbedre det nuværende skattesystem og ende med at få et mere robust, et mere enkelt og et mere stabilt skattesystem.

Dansk Erhverv giver i publikationen en række konkrete forslag til ændringer af skatter og afgifter, der vil være med til at få skattepolitikken på rette vej, og som vil løfte væksten og beskæftigelsen i dansk økonomi.

Jens Klarskov  
Adm. direktør,  
Dansk Erhverv

Henrik Peytz  
Formand, Skattepolitisk Udvalg, Dansk Erhverv  
Advokat, partner, Nielsen Nørager Advokatpartnerselskab

# Indledning

**Danmark har i 2017 verdens højeste skattetryk. Det tynger både virksomheder og privatpersoner, og skatter og afgifter har afgørende betydning for dansk erhvervslivs konkurrenceevne. Skattebetalingerne går til finansieringen af en af verdens største offentlige sektorer, til velfærdsydelser, overførselsindkomster og administration.**

Den offentlige sektor løser mange opgaver, der også understøtter virksomhedernes muligheder. Men de høje skatter og de mange afgifter er med til at forvride og reducere investeringerne og begrænse arbejdsudbuddet. Det koster både vækst og beskæftigelse.

Der er brug for at nytænke dansk skattepolitik, så man både letter skattetrykket og bevarer velfærden og velstanden. Der er brug for at sænke eller fjerne de skatter og afgifter, som gør os alle fattigere. Der er brug for, at samfundets samlede velstand vægtes højest i udformningen af Danmarks fremtidige skatte- og afgiftspolitik.

Formålet med Dansk Erhvervs skattepolitiske forslag er at øge velstanden og beskæftigelsen. De høje danske skatter gør det mindre attraktivt at arbejde og investere, og mindsker værdiskabelsen i de danske virksomheder. De i alt 14 uprioriterede skattepolitiske forslag vil samlet øge velstanden i det danske samfund med i størrelsesordenen 27 mia. kr. eller over 4500 kr. pr. dansker. Samtidig vil initiativerne øge arbejdsudbuddet med ca. 11.700 fuldtidspersoner.

Når man sænker skatterne, fører det til større velstand, men også til et lavere provenu for staten. De dynamiske effekter mindsker det tabte provenu, men ikke 100 pct. Man vil derfor ikke nødvendigvis opleve en betydelig nedgang i de serviceydelser, der leveres af det offentlige. Baggrunden for dette er, at en øget indsats for at øge produktiviteten i den offentlige sektor kan betyde, at man for færre midler kan levere det samme.

## **Hovedprincipperne i et reformeret skattesystem skal derfor være følgende:**

- Skattesystemet skal være enkelt og forudsigeligt.
- Virksomheder bør kunne forvente stabile skattevilkår inden for en overskuelig investeringshorisont.
- Skatte- og afgiftspolitikken skal indrettes efter, at danske virksomheders konkurrenceevne skal styrkes i en globaliseret økonomi.
- Skattesystemet skal ikke skabe forskellige og ulige vilkår for erhvervslivets sektorer.
- Skatter skal opkræves, så de skaber færrest muligt administrative byrder for virksomhederne.
- Erhvervslivet skal inddrages tættere i udviklingen af skattepolitikken.

Principper gør det ikke alene. Der skal handling til, ikke mindst af hensyn til virksomhedernes konkurrenceevne og mulighederne for at skabe vækst og beskæftigelse.

## **Dansk Erhverv foreslår derfor 14 konkrete initiativer:**

1. **50/50-model for topskatten – 50 pct. i skat af indkomst over 50.000 kr.**
2. **Aktieindkomstsatten får en enhedssats på 27 pct.**
3. **Selskabsskatten sænkes til 19 pct. i 2020.**
4. **Begrænsningen på fuld underskudsfræførsel fjernes.**
5. **Udbyttebeskatningen for selskaber fjernes.**
6. **Der indføres fradrag for etableringsomkostninger.**
7. **Der indføres fuldt fradrag for repræsentationsudgifter.**
8. **Kvaliteten og antallet af DBO'er (dobbelbeskatningsoverenskomster) øges.**
9. **Der indføres fuld momsafløftning på erhvervsmæssige restaurationsydelser.**
10. **EU-arbejdet med fremtidens moms system, herunder en udvidelse af one-stop-shop moms, bør understøttes.**
11. **Punktafgifterne saneres, og de mest grænsehandelsfølsomme afgifter sænkes.**
12. **Der indføres større grad af neutralitet i energifgifterne.**
13. **Der etableres et effektiviseringsudvalg.**
14. **Der sikres hurtigere og bedre sagsbehandling ved Landsskatteretten.**

Beregninger viser, at der er betydelige velstandsgevinster at hente ved at gennemføre de ovennævnte 14 konkrete initiativer.

Gennemføres de 14 initiativer, vil det løfte Danmarks økonomiske velstand med ca. 27 mia. kr., hvilket vil indfri knap en tredjedel af regeringens vækstmålsætning frem mod 2025. Det sker bl.a. gennem sænkning af selskabsskatten, hvilket øger tilskyndelsen til at investere i forskning, nye maskiner og ny teknologi.

Hvis alle 14 initiativer gennemføres, vil arbejdsudbuddet i Danmark stige med ca. 11.700 fuldtidspersoner. Det skyldes, at incitamentet til at yde en ekstra indsats øges gennem bl.a. lavere skat på arbejde.

**De i alt 14 skattepolitiske forslag vil samlet øge velstanden i det danske samfund med i størrelsesordenen 27 mia. kr eller over 4500 kr. pr. dansker.**

# Principper for skattepolitik

**Det danske skattesystem er et af de mest centrale rammevilkår for erhvervslivet i Danmark. Skat er en omkostning og indgår som en væsentlig konkurrenceparameter i forholdet til udenlandske konkurrenter.**

Skat er helt afgørende for finansieringen af den danske velfærdsstat, men skattesystemet bør indrettes på en sådan måde, at det ikke stiller danske virksomheder dårligere i konkurrencen med udlandet, og således at systemet generelt ikke forskelsbehandler forskellige brancher inden for landets grænser.

Udformningen af skatter og afgifter skal i størst muligt omfang tage hensyn til, at skattesystemet ikke står i vejen for vækst og beskæftigelse.

Skatterne bør opkræves således, at de medfører færrest mulige administrative byrder for staten og erhvervslivet og giver anledning til færrest mulige klage- og retssager. Dansk Erhverv mener, at al skatte- og afgiftslovgivning skal vurderes herudfra. Ud fra disse forudsætninger kan der være skatter og afgifter, der bør ophæves, da de har ringe provenueæssig betydning, eller fordi de er konkurrenceforvridende eller uforholdsmæssigt dyre eller vanskelige at beregne, betale og opkræve korrekt. Skattesystemet bør tilsvarende løbende evalueres, og al ny skattelovgivning bør principielt igennem en præhøringsproces, hvor erhvervslivet deltager, således at det inden den politiske proces bl.a. kan sikres, at et lovforslag ikke indeholder oversete eller uproportionelle økonomiske, væksthæmmende eller på anden måde negative konsekvenser. Det bør også vurderes, om konsekvenserne for erhvervslivet dermed står mål med det provenu, som lovgivningen bidrager med til statskassen.

Skattesystemet er afgørende for at trække investeringer til landet. Det er derfor vigtigt, at det danske skattesystem er forudsigeligt. Udenlandske investorer vil, inden en investeringsbeslutning bliver truffet, sammenligne Danmark som investeringsland med andre lande ud fra en lang række af faktorer. Skat spiller i den forbindelse en stor rolle.

”

***Skattepolitikken bør ikke bruges til politisk at vælge vindere og tabere i dansk erhvervsliv, da man risikerer at holde ineffektive virksomheder i live og trække kapital fra de mest konkurrencedygtige virksomheder.***

Der er ikke blot tale om en bedømmelse af her og nu-billedet, men også om en vurdering af, om rammevilkårene historisk set har været stabile og forudsigelige, og om de kan forventes at forblive det i fremtiden. På den baggrund mener Dansk Erhverv, at det er væsentligt, at man lovgivningsmæssigt har for øje, at retstilstanden ikke ændres for ofte, og at man, når lovgivningen ændres, lader det ske med et tilpas langt varsel.

Skattesystemet bør endvidere være enkelt og lettilgængeligt. Jo enklere reglerne er, jo lettere er de at forstå og efterleve. Dansk Erhverv mener derfor, at man bør tilstræbe forenkling af skattesystemet. Dette vil sikre en større stabilitet og troværdighed om systemet og medføre mindre administration til gavn for både virksomheder og skattemyndigheder. Dansk Erhverv ønsker primært løsninger, der kan gøre skatten mere enkel og mere ensartet på tværs af de enkelte sektorer.



**Dansk Erhverv mener, at skattesystemet som udgangspunkt ikke skal benyttes til at begunstige nogle sektorer frem for andre.**

På den baggrund er Dansk Erhverv generelt betænkelig ved differentieringer af skatte- og afgiftssatser, stop-and-go-initiativer, begunstige af enkeltbrancher m.m., uanset at sådanne tiltag måske kan virke godt for den enkelte branche og kan vise, at der er politisk handlekraft til at gøre noget for en speciel sektor eller branche. Sådanne særordninger medfører store dødvægtstab, forvridninger af investeringsbeslutninger og komplicerer skattesystemet yderligere. Et særligt fokus, hver gang der foretages ændringer i skattesystemet, bør derfor være på at forenkle det eksisterende system og fjerne skattemæssige knopskydninger, da man dermed opnår et dobbelt formål – nemlig at gøre skattesystemet enklere og undgå yderligere forvridning.

Dansk Erhverv mener, at skattesystemet som udgangspunkt ikke skal benyttes til at begunstige nogle sektorer frem for andre. Derfor skal skattesystemet være sektor- og teknologineutralt, og skatter og afgifter bør virke neutralt i forhold til givne investeringsbeslutninger. Skattepolitikken bør ikke bruges til politisk at vælge vindere og tabere i dansk erhvervsliv, da man risikerer at holde ineffektive virksomheder i live og trække kapital fra de mest konkurrencedygtige virksomheder. Dansk Erhverv vil derfor arbejde for, at ny skatte- og afgiftslovgivning som udgangspunkt er sektorneutral, ligesom Dansk Erhverv vil arbejde for, at det skal være et mål, at sådanne allerede eksisterende ubalancer i skattesystemet fjernes.

Dansk Erhverv ønsker også et robust skattesystem. Et robust skattesystem er et system, der kan klare at blive udfordret af internationale regelændringer, og som ikke behøver at blive ændret for ofte for at lukke skattehuller. Dette ønske spiller sammen med ønsket om et enklere skattesystem, da misbrugsmuligheder ved et enkelt system generelt er mindre. Det danske skattesystem bør også i højere grad end i dag adoptere internationale regler, da man dermed lettere vil kunne forhindre, at der spekuleres i forskellene i flere landes skattesystemer.

Robustheden og enkeltheden skal bl.a. sikre, at det danske skattesystem også kan favne deleøkonomien. I dag kan vi se, at der på visse områder er forskelle i den skattemæssige behandling af deleøkonomiske ydelser og andre lignende ydelser. Forskelsbehandlingen kan i visse situationer forklares og forsvares, hvor der er tale om private, der ikke er selvstændigt erhvervsdrivende, men når deleøkonomien når et omfang, så der reelt er tale om erhvervsmæssig virksomhed, bør det sikres, at de pågældende skattemæssigt bliver behandlet på samme måde som andre virksomheder. Et robust og enkelt skattesystem vil være med til at sikre dette.

# Vores målsætning

**Dansk Erhverv mener, at væksten i de danske virksomheder kan forøges, og beskæftigelsen løftes, hvis man forfølger fire overordnede mål med skatte- og afgiftspolitikken.**

Fire overordnede mål med skatte- og afgiftspolitikken:

- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Øget arbejdsudbud.
- Effektiv ressourceudnyttelse.
- Stabile og klare rammevilkår.

Disse overordnede mål bør den eksisterende lovgivning måles op imod, og de bør i særlig grad være pejlemærker for fremtidig lovgivning. Al lovgivning vil ikke virke lige effektivt på alle fire mål, men lovgivningen bør som princip ikke påvirke nogen af de fire mål negativt. Målene skal i praksis nås ved hjælp af konkrete initiativer, der vedrører strukturen i alle dele af skattesystemet – herunder personskatter, selskabsskatter, moms og afgifter samt ved forenklinger.

Dansk Erhverv har på baggrund af de fire overordnede mål formuleret en række konkrete initiativer, som vil være med til at skabe konkurrencekraft for danske virksomheder og trække udviklingen i en positiv retning.

De økonomiske effekter af Dansk Erhvervs konkrete initiativer i skattepolitikken er gennemregnede med metoder, som Finansministeriet og Skatteministeriet bruger.

”

*Målene skal i praksis nås ved hjælp af konkrete initiativer, der vedrører strukturen for alle dele af skattesystemet – herunder personskatter, selskabsskatter, moms og afgifter samt ved forenklinger.*

I det efterfølgende kan du læse en beskrivelse af de 14 konkrete initiativer og af, hvordan de hjælper med at opfylde målene for Dansk Erhvervs skattepolitik.

Samlet set vil disse 14 uprioriterede initiativer øge arbejdsudbuddet med i størrelsesordenen 11.700 fuldtidspersoner netto og løfte strukturelt BNP med i størrelsesordenen 27 mia. kr.



**I det efterfølgende kan du læse en beskrivelse af de 14 konkrete initiativer og af, hvordan de hjælper med at opfylde målene for Dansk Erhvervs skattepolitik.**

# Personskat

**Den højeste marginalskat ligger i Danmark i 2017 på 55,79 pct. (ekskl. kirkeskat) i en gennemsnitskommune – og vil frem mod 2022 øges til 55,88 pct. som følge af bl.a. aftale om afskaffelse af PSO-afgiften.**

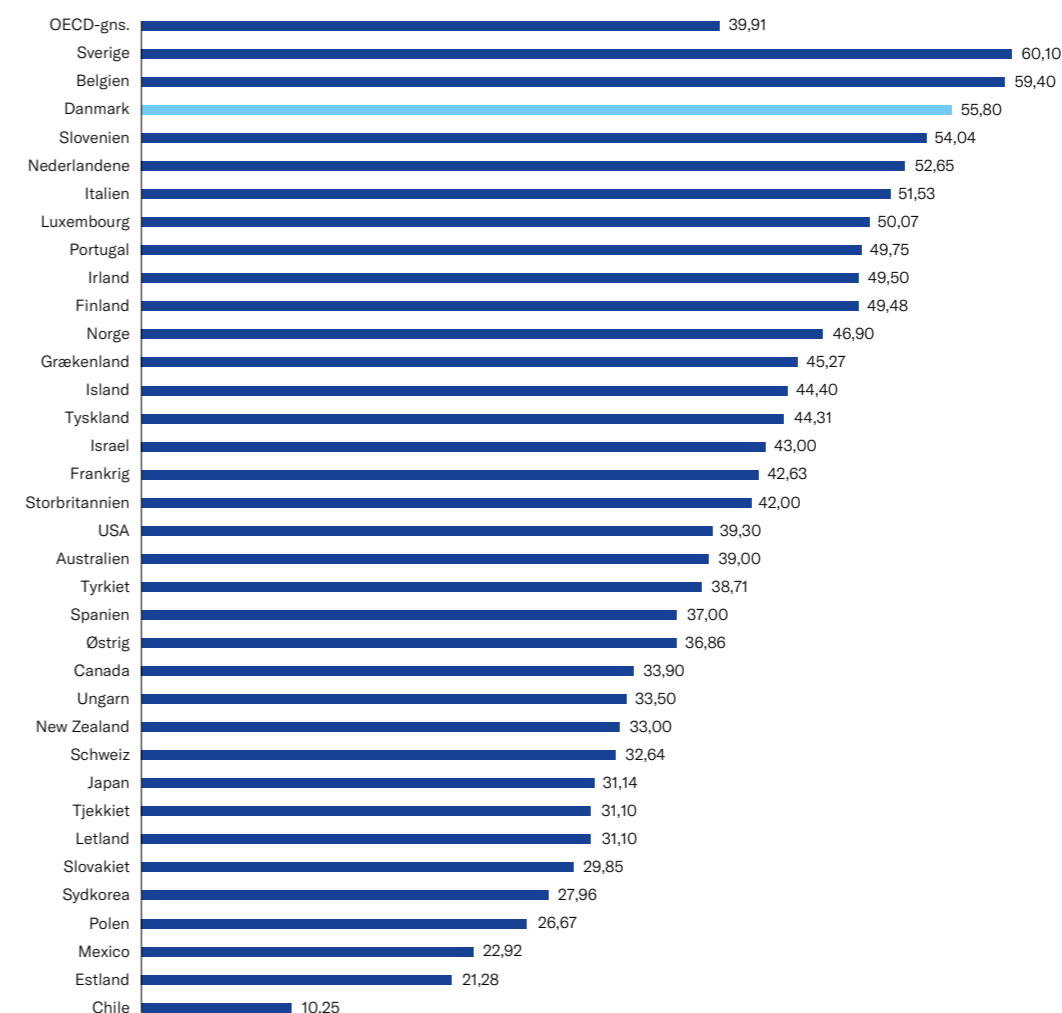
Internationalt set er dette et meget højt niveau. Danmark er samtidig et af de lande, hvor topskatten sætter ind allertidligst. Disse to forhold medfører, at en meget stor del af danskerne bliver ramt af topskatten. Topskatten er den eneste del af indkomstskatteområdet, hvor Danmark skiller

sig markant ud i forhold til andre OECD-lande. Den høje marginalskat har skadelige konsekvenser, da den påvirker produktiviteten negativt. Den høje marginalskat virker samtidig som en barriere i forhold til at sikre en effektiv arbejdsdeling og har stor betydning for omfanget af sort arbejde. I figur 1 ses det, at Danmark blandt OECD-landene har den tredje-højeste marginalskat for indkomster, der svarer til 167 pct. af en gennemsnitlig indkomst.



**Dansk Erhverv mener, at topskatten skal leve bedre op til sit navn. I dag bliver alt for mange helt almindelige indkomster ramt af topskatten.**

Figur 1: Højeste marginalskat i OECD-landene, 2016



Kilde: Taxing Wages 2017, OECD.

Anm.: Den øverste marginalskat er defineret som marginalskatten hos en enlig person uden børn med en indkomst på 5/3 af en gennemsnitlig indkomst. Marginalskatten er opgjort eksklusiv arbejdsgiverbidrag.

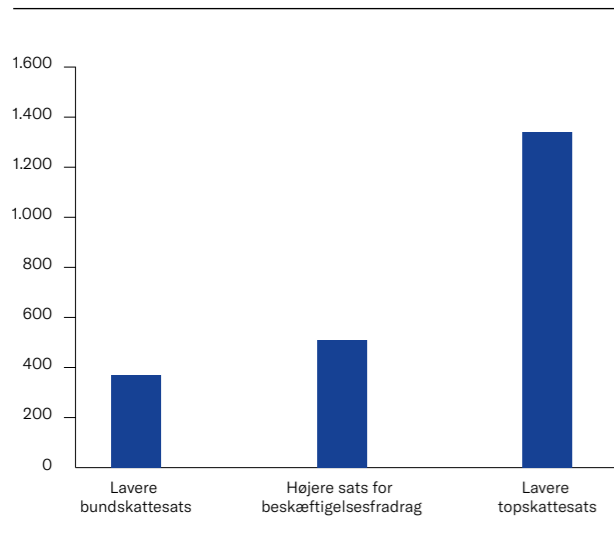
# 1 mia. kr.

Hvis bundskatten lettes med 1 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, vil arbejdsudbuddet på sigt øges med 370 fuldtidspersoner.

## Forslag 1: 50/50-model for topskatten – 50 pct. i skat af indkomst over 50.000 kr.

Dansk Erhverv mener, at der er et dobbelt problem med den øverste danske marginalskat. Satsen er for høj, og skatten træder ind på for tidligt et tidspunkt. Løsningen på problemet har derfor også to led, en sænkelse af satsen og en hævnning af indkomstgrænsen. Dansk Erhverv foreslår,

Figur 2: **Virkninger på arbejdsudbud, hvis forskellige personskatter lettes med 1 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd**



Kilde: Dansk Erhverv på baggrund af Skatteøkonomisk Redegørelse 2017, Skatteministeriet  
Anm.: Beregningerne tager udgangspunkt i 2025-regler i 2017-niveau. Ved højere sats for beskæftigelsesfradrag forudsættes, at det maksimale beskæftigelsesfradrag øget parallelt med satsforhøjelsen.

at den øverste marginalskat, inkl. arbejdsmarkedsbidrag, sænkes til maksimalt 50 pct., samtidig med at indkomstgrænsen hæves til 50.000 kr. om måneden før AM-bidrag – 50/50-modellen.

Sammenlignet med andre OECD-lande er den øverste marginalskat høj i Danmark. En sænkelse af marginalskatten vil kunne ske på flere måder, idet man kan sænke bundskatten, forhøje beskæftigelsesfradraget og sænke topskattesatsen. Både en sænkelse af bundskatten og en forhøjelse af beskæftigelsesfradraget vil imidlertid være dyre måder at give skattelettelse på, da man giver en skattelettelse til stort set hele indkomstskattebasen. De positive effekter for samfundet i form af øget arbejdsudbud, set i forhold til mindre provenu til offentlige kasser, vil være større ved en topskattelettelse end ved en bundskattelettelse.

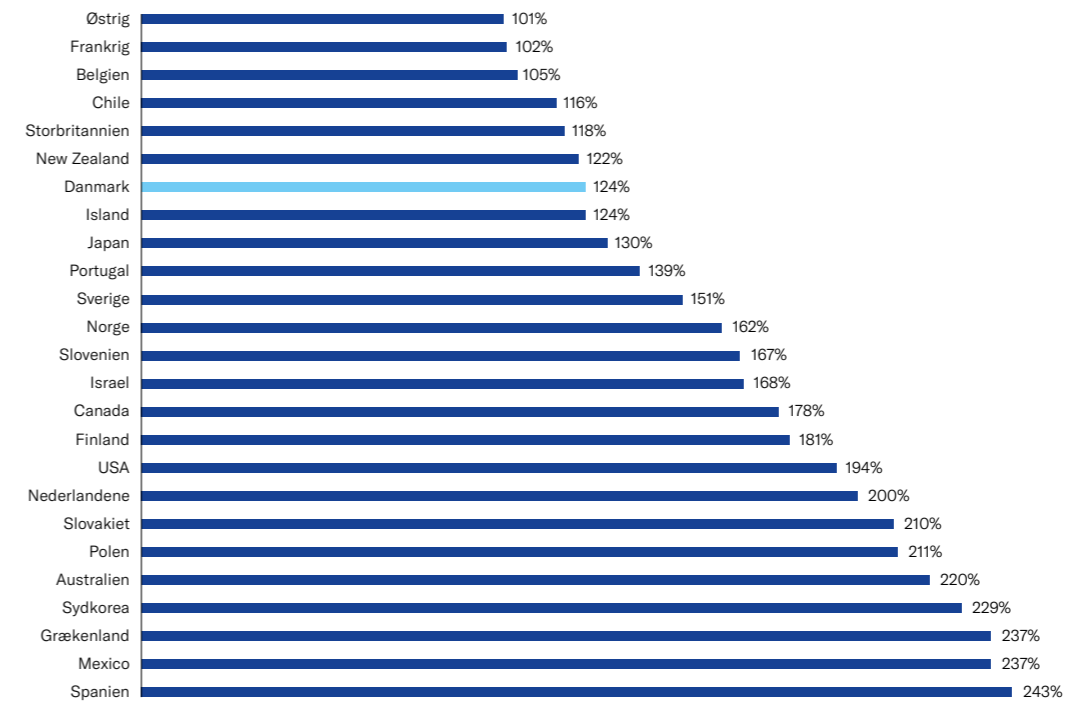
Hvis bundskatten lettes med 1 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, vil arbejdsudbuddet øges med 370 fuldtidspersoner. Hvis satsen for beskæftigelsesfradraget øges med 1 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, vil arbejdsudbuddet øges med 510 fuldtidspersoner. Hvis til gengæld topskattesatsen sænkes med 1 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd, vil arbejdsudbuddet stige med 1.340 personer jf. figur 2.

En af de provenumæssigt billigste og mest effektive måder at sænke den øverste marginalskat til 50 pct. er at sænke topskatten med minimum 6,4 pct.point. Dermed vil skatteloftet for personlig indkomst komme ned på 45,64 pct. fra i dag 51,95 pct. Når man lægger arbejdsmarkedsbidraget oveni, vil man ende med en marginalskatteprocent på 50 (ekskl. kirkeskat). Med en maksimal skat på 50 pct. inkl. arbejdsmarkedsbidrag vil incitamentet til at arbejde øges betydeligt for de mere end 435.000 danskere, der forventes at betale topskat i 2022, hvor skattereformen fra 2012 er fuldt indfaset.

Dansk Erhverv mener, at topskatten skal leve bedre op til sit navn. I dag bliver alt for mange helt almindelige indkomster ramt af topskatten. Det bør derfor være et mål, at man hæver grænsen for, hvornår man skal betale topskat.



Figur 3: **Topskattens indsættelse i procent af gennemsnitlig indkomst, 2016**



Kilde: Dansk Erhverv på baggrund af Taxing Wages 2017, OECD.  
Anm.: Der tages udgangspunkt i en enlig person uden børn. Marginalskatten er opgjort eksklusiv arbejdsgiverbidrag. Der er OECD-lande, som ikke er medtaget, det kan eksempelvis være, fordi marginalskatten er uafhængig af indkomsten.

Med skattereformen fra 2012 blev man enige om at hæve grænsen for, hvornår man skal betale topskat, således at man i 2022 har et niveau, der i 2017-tal svarer til en månedlig indkomst på 45.300 kr. før AM-bidrag.

Med skattereformen i 2012 blev der taget ca. 233.000 danskere ud af topskattebetalingen. Hvis der ikke bliver gjort yderligere, vil der stadigvæk være ca. 437.000 danskere, der betaler topskat i 2022. Samme år skønnes det, at 19 pct. af de beskæftigede vil betale topskat.

Dansk Erhverv foreslår derfor som det andet ben i person-skatteudspillet, at grænsen for topskattebetaling forhøjes til 50.000 kr. før AM-bidrag om måneden. Et sådant tiltag vil sikre, at mere end ca. 100.000 danskere, herunder lærere, maskinmestre og unge akademikere, rykkes ud af gruppen af topskattebetalere.

Hvis topskattegrænsen hæves til 600.000 kr. før AM-bidrag, vil antallet af topskattebetalere udgøre ca. 333.000 personer – det er et fald på mere end 100.000 personer sammenlignet med de allerede aftalte regler.

Tabel 1: **Antal topskatteydere**

|  | 1.000 personer |
|--|----------------|
| 2017, hvor topskattegrænsen er 530.400 kr.*                  | 503            |
| 2022, hvor topskattegrænsen er 543.200 kr.                   | 437            |
| Dansk Erhvervs forslag, hvor topskattegrænsen er 600.000 kr. | 333            |

\*Alle beløbsgrænserne er årlige beløbsgrænser i 2017 niveau, før AM-bidrag er fratrukket.  
Kilde: Skatteministeriet og Dansk Erhverv.

Hvis den øverste marginalskat sænkes, og grænsen for, hvornår man skal betale topskat, hæves, vil incitamentet til, at virksomheder udfører og efterspørger sort arbejde, blive mindre. Arbejdsdelingen vil blive mere effektiv, og nok så vigtigt vil gør-det-selv-arbejde i højere grad blive udført af professionelle. Populært sagt skal det bedre kunne betale sig for hjertekirurgen at operere en ekstra patient end at bygge sin egen carport.

En sænkelse af topskatten og en hævning af grænsen vil have en stor positiv effekt på både arbejdsudbud og strukturelt BNP. Hvis topskatten bliver sænket med 6,4 pct. point, og indkomstgrænsen bliver hævet til 50.000 kr. (før AM-bidrag er fratrukket), vil arbejdsudbuddet øges med i størrelsesordenen 6.800 fuldtidspersoner. Det vil samtidig øge BNP på længere sigt med i størrelsesordenen 8,3 mia. kr. Disse forhold følger af Finansministeriets gængse regnemetoder.

Effekterne på BNP kan dog være undervurderede. Flere undersøgelser fra blandt andet tidligere økonomiske vismænd<sup>1</sup> har vist, at en sænkelse af topskatten kan øge tilskyndelsen til at tage en uddannelse eller finde jobs med højere produktivitet. Disse effekter er ikke medtaget i skønnet for strukturelt BNP.

#### Effekter af en sænkelse af den højeste marginalskat og hævning af topskattegrænsen:

- Øget arbejdsudbud.
- Mere effektiv ressourceudnyttelse.
- Øget tilskyndelse til at finde jobs med højere løn.



*Dansk Erhverv mener, at topskatten skal leve bedre op til sit navn. I dag bliver alt for mange helt almindelige indkomster ramt af topskatten.*

<sup>1</sup> C.T. Krenier, J.R. Munch og H.J. Whitta-Jacobsen: "Taxation and the Long Run Allocation of Labor: Theory and Danish Evidence". IZA Discussion Paper No. 8246 (June 2014).



# Kapital- beskatning

**Kapital er en vigtig forudsætning for at drive virksomhed. Efter finanskrisen har man set, at det har været svært for særligt små og mellemstore virksomheder at låne penge i bankerne.**

De små og mellemstore virksomheder har haft svært ved at tiltrække kapital fra institutionelle og finansielle investorer, og investorerne i små og mellemstore virksomheder er ofte privatpersoner. Husholdningernes opsparede og investerede

kapital er primært placeret i tre hovedgrupper: Boliger, pensioner og aktier. Beskatningen af disse tre grupper er meget forskellig. For boliger er der tale om en løbende beskatning af afkastet i form af ejendomsskatter, men ikke nogen afkastbeskatning ved salg, for pensioner er der tale om en løbende afkastbeskatning på 15,3 pct. (PAL), og for aktier er der tale om en sammensat beskatning bestående af aktieindkomstskat og selskabsskat, der tilsammen er den højeste kapitalskat i Danmark. Beskatningsformerne er

Tabel 2: **Nominelle og effektive skattesatser på forskellige opsparinger**

|  | Nominal sats | Real effektiv sats |
|--|--------------|--------------------|
| Sammensat selskabs- og aktieindkomstskattesats (2016)          | 54,76        | 86,7               |
| Renteindtægt, topskat <sup>1</sup>                             | 44,2         | 70,0               |
| Aktieindkomst, over 49.200 kr.                                 | 42,0         | 66,5               |
| Renteindtægt, bundskat   | 37,5         | 62,5               |
| Aktieindkomst, under 49.200 kr.                                | 27,0         | 45,0               |
| Pension <sup>2</sup>   | 15,3         | 24,2               |
| Boligbeskatning (Ejendom købt efter 1. juli 1998) <sup>3</sup> | 14,8         | 24,7               |
| Boligbeskatning (Ejendom købt før 1. juli 1998) <sup>3</sup>   | 11,8         | 19,7               |
| Kunst, antikviteter, vin mv.                                   | 0            | 0                  |

Kilde: SKAT, Forsikring og Pension (2012): Pension beskattes hårdere end anden opsparing.

<sup>1</sup>Skrått skatteloft på 43,5 pct. + kirkeskat på 0,7 pct.

<sup>2</sup>Den nominelle skattesats på pensionsopsparinger er sat lig pensionsavanceskatten på 15,3 pct., og det er i øvrigt forudsat, at skattesatsen på hhv. indbetalings- og udbetalingspunkt er ens. Det skal dog bemærkes, at den endelige reale effektive skattesats på pensionsopsparinger afhænger af indkomstgruppen, eftersom visse offentlige pensionsydelse aftrappes med indkomsten. Forsikring og Pension (2012) finder således, at den reale effektive beskatning af pensionsopsparing for lav- og mellemindkomstgrupper kan være på over 100 pct. afhængigt af indbetalingstidspunktet.

<sup>3</sup>Ejendomsværdiskatten er på 1 pct. af ejendomsværdien i 2002 for boliger erhvervet efter 1. juli 1998. For ejendomme erhvervet før 1. juli 1998 er ejendomsværdiskatten på 0,8 pct. Den nominelle sats for boligbeskatningen er beregnet med udgangspunkt i ejendomsværdien i 2012.

## Dansk Erhverv mener, at der bør ske en tilnærmelse af de forskellige kapitalbeskatningsformer.

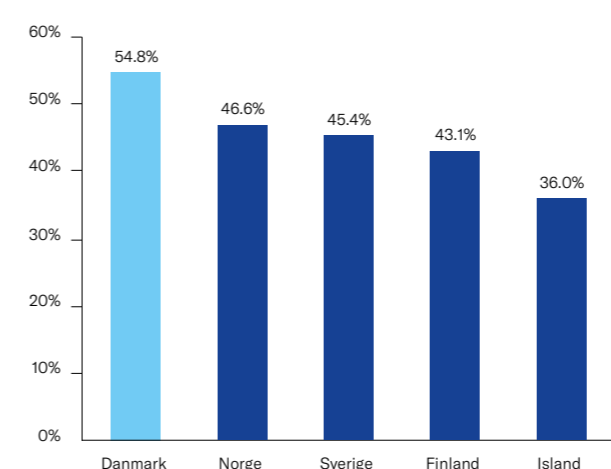
forskellige, og det er svært at lave en direkte sammenligning mellem disse. Der er dog ikke nogen tvivl om, at den sammensatte beskatning på aktier ligger væsentligt over beskatningen af både boliger og pensioner, og at denne forskel medfører en forvriddning af kapitalallokeringen til skade for investeringer i det aktive erhvervsliv, jf. tabel 2. Dansk Erhverv mener på den baggrund, at der bør ske en tilnærmelse af de forskellige kapitalbeskatningsformer, som giver mindre forvriddning og gør det mere attraktivt at investere i små og mellemstore virksomheder.

### Forslag 2: Aktieindkomstskatten får en enhedssats på 27 pct.

I dag har man en progressiv beskatning af aktieindkomsten med to satser 27/42, og da der inden udbetaling af udbytte til aktionærerne, hhv. betaling af aktieavanceskat, også er betalt selskabsskat på 22 pct., er den øverste marginale sammensatte aktiebeskatning på op til 54,76 pct. Det er det højeste blandt de nordiske lande og knap 9,4 pct.point højere end i Sverige.

Dansk Erhverv foreslår derfor, at aktieindkomstbeskatningen generelt reduceres til 27 pct. Dette vil også medføre større enkelthed i beskatningen. En sænkelse af aktieindkomstskatten vil gøre det mere attraktivt at investere i aktier, hvilket vil medføre, at særligt mindre ikke børsnoterede virksomheder vil få lettere ved at tiltrække kapital. Forslaget vil være med til at afhjælpe særligt små og mellemstore virksomheders finansieringsproblemer. Forslaget vil koste provenu for statskassen, men vil også have en række positive effekter, der vil opveje en del af provenutabet. Samtidig må det forventes, at en større del af husholdningernes opsparing lægges i aktier til gavn for det aktive erhvervsliv. En sænkelse af aktieindkomstskatten vil have en stor grad af selvfinansiering, hvis der i større stil sker en omplacering af borgernes opsparing, da statskassen selv med en sænket skat fortsat vil få et større provenu, end hvis kapitalen havde været investeret i boliger eller pensioner.

Figur 4: **Øverste sammensatte selskabs- og aktieindkomstskat, 2017**



Kilde: Dansk Erhverv på baggrund af OECD.

### En indførelse af en enhedssats for aktieindkomstskatten på 27 pct. vil hjælpe på:

- Stabile og klare rammevilkår.
- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Effektiv ressourceudnyttelse.

# Selskabsskat

**Selskabsskatten er en skat, der belaster alle virksomheder. Jo lavere selskabsskatten er, desto mere kapital har virksomhederne til rådighed til at investere i driftsmidler og betale lønninger.**

Selskabsskatten er samtidig en enkel og meget benyttet sammenligningsfaktor og er dermed en helt konkret konkurrenceparameter mellem landene: Selskabsskatten påvirker dermed virksomhedernes beslutning om, hvilket land de skal investere i.

Store lande kan generelt tåle at have en højere selskabsskattesats end små lande på grund af deres større hjemmemarked, og en tommelfingerregel, der opereres med blandt økonomer, er, at små lande bør have omkring 5 pct.point lavere selskabsskat for at have udlignet forskellen til de store lande. Danmark ligger nogenlunde midt i EU-feltet

på selskabsskatteområdet generelt, men desværre ligger Danmark i toppen, når der sammenlignes med øvrige små og mellemstore lande. Ydermere har en række lande annonceret, at de fremadrettet vil sænke selskabsskatten, hvilket vil sætte yderligere pres på den danske sats. USA, som tidligere havde den højeste selskabsskattesats på 35 pct. sænker til 21 pct., Sverige sænker fra 22 til 20,6 pct. i 2019, og Holland vil sænke satsen fra 25 til 21 pct. i 2018.

Danmark bør derfor være mere ambitiøs, således at vi får en fordel i forhold til vores konkurrentlande og ikke bare følger med, da man dermed giver fordelene til de lande, der sætter skatten ned først. Dansk Erhverv mener, at der er et grundlæggende behov for at sikre, at hele det danske selskabsskattesystem er konkurrencedygtigt. To konkrete forslag bør imidlertid forfølges her og nu:

## **Forslag 3: Selskabsskatten skal sænkes til 19 pct. i 2020**

Hvis der for alvor skal trækkes investeringer til landet, er det vigtigt at være ambitiøs på selskabsskatteområdet og signalere, at selskabsskatten i årene frem vil blive sænket yderligere. Dette vil vise virksomheder, der ønsker at etablere sig, eller som vil udvide tilstedeværelsen i Danmark, at man kan regne med et konkurrencedygtigt erhvervs-klima også over en længere tidshorison. Hvis man følger Dansk Erhvervs ambition om at sænke selskabsskatten til 19 pct. i 2020, vil Danmark sende et signal, der rækker flere år ud i fremtiden om, at vi ønsker gode rammevilkår for virksomhederne. Derudover vil Danmark også ligge på den rigtige side i sammenligninger af selskabsskattesatsen med de øvrige små og mellemstore EU-lande.

En sænkelse af selskabsskatten til 19 pct. vil medføre stigende investeringer i forskning, ny teknologi samt nye maskiner. Når der bliver investeret i den nyeste teknologi og nyeste maskiner, vil virksomhederne kunne øge produktiviteten. Det medfører samlet, at strukturelt BNP øges med i størrelsesordenen 8,5 mia. kr. En lavere selskabsskattesats medvirker til, at udenlandske virksomheder i højere grad investerer i Danmark, hvilket vil føre til højere produktivitet og dermed højere lønninger.

## **En lavere selskabsskat og en kommunikeret plan herom vil hjælpe på:**

- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Effektiv ressourceudnyttelse.
- Stabile og klare rammevilkår.

## **Forslag 4: Fuld underskudsfræmførelse genindføres**

Med finansloven for 2012 blev den daværende regering sammen med Enhedslisten enige om tidsmæssigt at begrænse modregningsadgangen for fremførte underskud i de år, hvor en virksomhed har overskud. Man ændrede derfor på den enkle systematik om, at fremført underskud fra tidligere år kan fradrages fuldt ud i overskud i et senere år. Baggrunden for forslaget var et ønske om at ramme multinationale selskaber ved at sikre, at de betaler skat i år med overskud.

Dansk Erhverv foreslår, at fuld underskudsfræmførelse genindføres. Begrænsningen i brug af fremførte underskud er politisk symbollovgivning, som har vist sig at have store skadevirkninger. For det første medfører det en yderligere komplicering af de danske skatteregler. Begrænsningen rammer særligt virksomheder, der svinger mellem år med overskud og underskud, hvilket i høj grad gælder nystartede virksomheder, som i de første år ofte har underskud og rammes hårdt, når de første overskud kommer. Derudover rammer reglerne navnlig forsknings- og vidensstunge virksomheder, da særligt denne type virksomheder kan have lange perioder uden overskud, hvor de opbygger underskud, der bør kunne modregnes, den dag virksomheden får overskud. Endelig ligger der en indbygget forskelsbehandling i reglen. To selskaber kan være helt ens i løbet af en 10-årig periode, men såfremt de har investeret i aktiver i forskellige år, vil underskudsreglerne medføre, at de skattemæssigt bliver stillet forskelligt efter udløbet af 10-årsperioden.

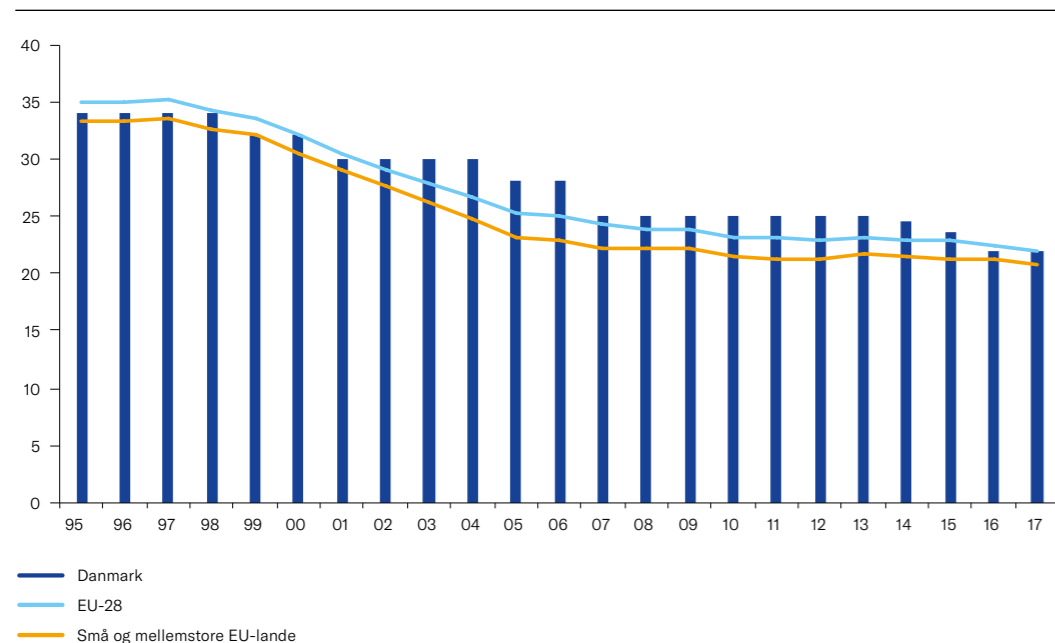
Genindførelse af fuld underskudsfræmførelse vil være med til at gøre skattesystemet mere enkelt og vil være et signal til udenlandske investorer om, at Danmark nu prioriterer et enkelt og forudsigeligt skattesystem.

## **En genindførelse af den fulde underskudsfræmførelse vil således hjælpe på:**

- Stabile og klare rammevilkår.
- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Effektiv ressourceudnyttelse.

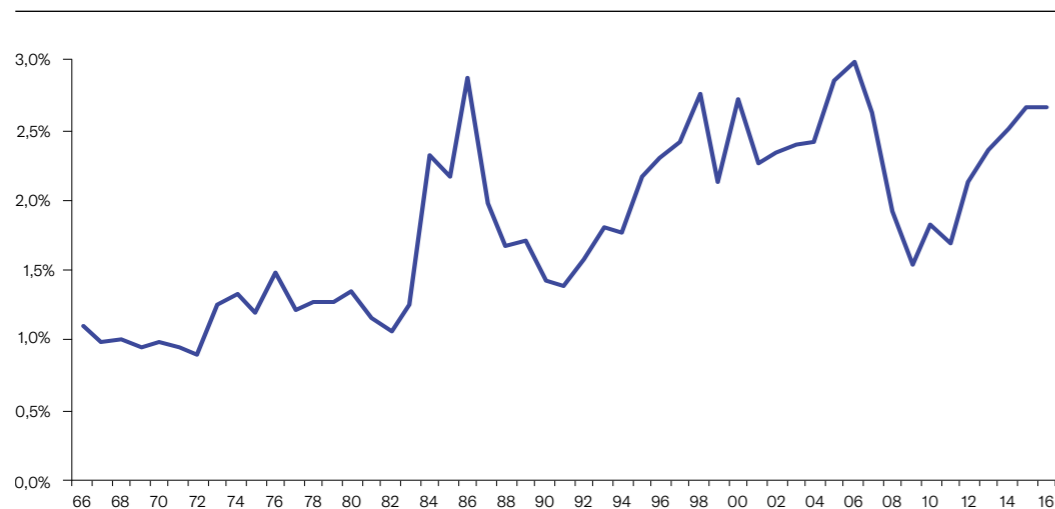


Figur 5: **Udviklingen i selskabsskattesatsen i Danmark og EU, 1995-2017**



Kilde: Dansk Erhverv på baggrund af Eurostat.  
Anm.: Små og mellemstore EU-lande omfatter EU28-landene bortset fra: Tyskland, Frankrig, Storbritannien, Italien og Spanien. Både EU28 og små/mellemstore EU-lande er et uvægtet gennemsnit.

Figur 6: **Selskabsskatteprovenu i pct. af BNP, Danmark, 1966-2016**



Kilde: Dansk Erhverv på baggrund af Danmarks Statistik.



**19 %**

En sænkelse af selskabsskatten til 19 pct. vil medføre stigende investeringer i forskning, ny teknologi samt nye maskiner.

**Forslag 5:  
Udbytteskat for selskaber fjernes**

Investorer har fokus på afkastet efter skat. På grund af skatteforholdene sker der ofte en forvriddning, så den bedste investering før skat ikke er den bedste efter skat. Investorer i danske virksomheder bliver beskattet flere gange. Inden der udbetales udbytter og avancer, er der således allerede betalt dansk selskabsskat, og derudover bliver personer aktiebeskattet både ved salg og ved udbytte. Udbyttebeskatningen for selskaber, der investerer i andre selskaber, er ikke helt så enkel som for personer. Moderselskaber er således skattefrie af udbytte, mens danske selskaber, der ejer mindre end 10 pct. af et andet selskab, beskattes af deres udbytte i selskabet. Dette indebærer en form for dobbeltbeskatning, da der først betales selskabsskat og derefter udbytteskat. Endelig vil udenlandske aktionærer, der ejer mindre end 10 pct., blive kildebeskattet med helt op til 22 pct., hvis der ikke er en dobbeltbeskatningsoverenskomst (DBO), og typisk med 15 pct., hvis der er en DBO med aktionærens hjemland. Udenlandske institutionelle investorer vil i deres hjemland typisk ikke kunne få lempelse for den danske kildeskat, og de vil derfor ofte blive udsat for en trippelbeskatning. Reglerne vedrørende beskatning af udbytte, som selskaber – danske som udenlandske – modtager, er således meget uens og er en væsentlig barriere ikke blot for at tiltrække udenlandsk kapital, men også for at få danske virksomheder til at investere i andre danske virksomheder.

Siden 2005 er der opstået et investeringsgab mellem indgående og udgående investeringer, se figur 8. Dette kan være en indikator for, at det relativt set er blevet mindre attraktivt at investere i danske virksomheder end i udenlandske.

En væsentlig medvirkende årsag til dette er sandsynligvis, at efterskafkastet på de danske investeringer er lavere end efterskafkastet på udenlandske investeringer. Dette er et problem i forhold til indenlandske investorers lyst til at lægge pengene i danske virksomheder, men lige så stort et problem er det naturligvis, at udenlandske investorer ikke finder det attraktivt at investere i Danmark.

En fjernelse af skatten på alle udbytter til selskaber vil samtidig kunne gøre det danske skattesystem væsentligt enklere, og der vil kunne fjernes et stort antal værnsregler. For skattefrie porteføljeaktier ville beskatningen blive den samme, uanset om optjent overskud kommer ud som udbytte eller som aktieavance ved salg.

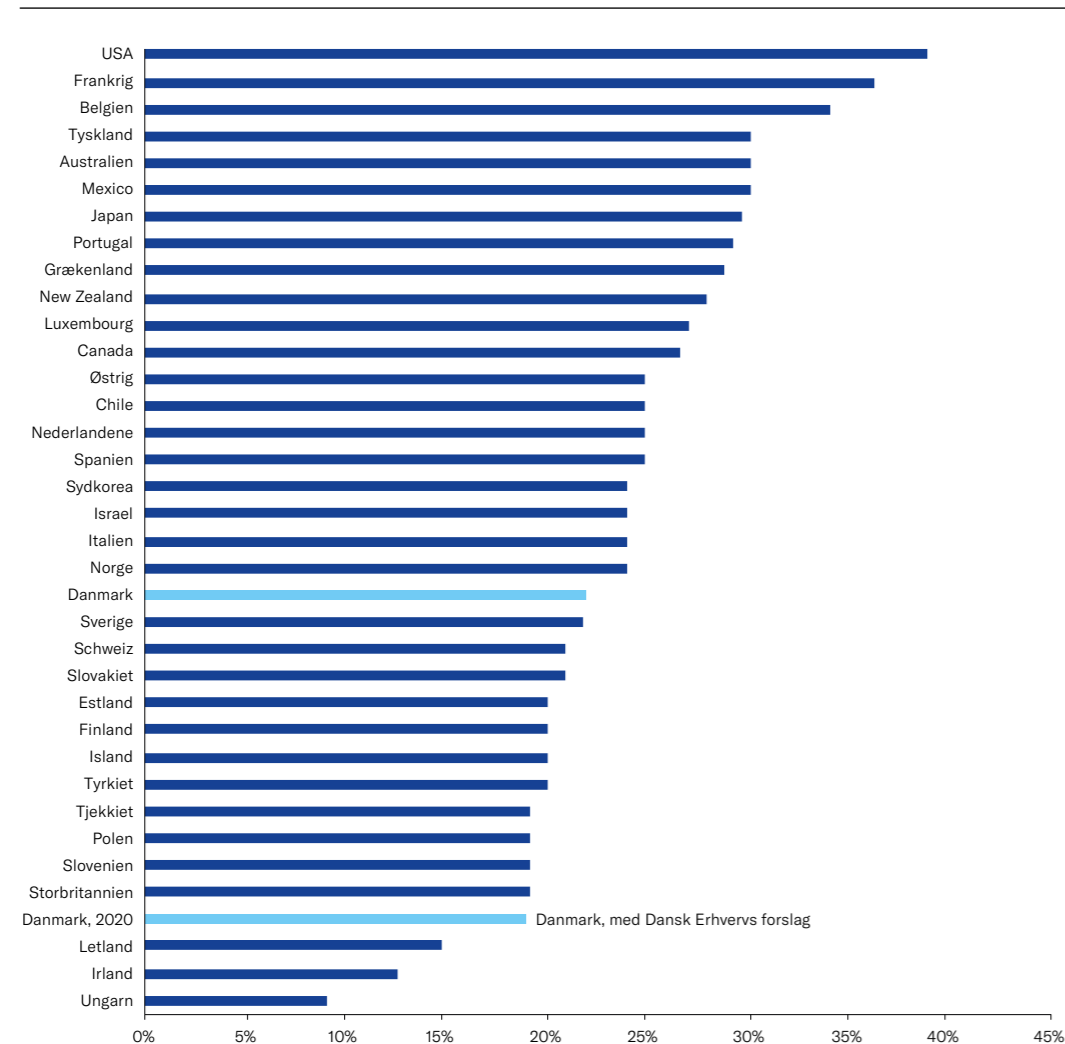
**En fjernelse af al udbytteskat vil hjælpe på:**

- Stabile og klare rammevilkår.
- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Effektiv ressourceudnyttelse.



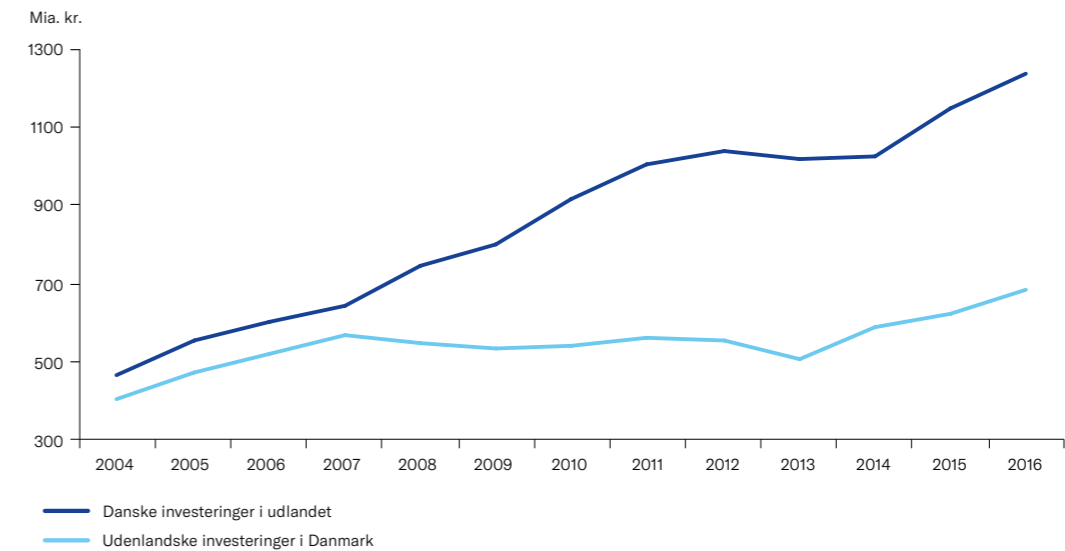
*Danmark bør være mere ambitiøst, således at vi får en fordel i forhold til vores konkurrentlande og ikke bare følger med, da man dermed giver fordelene til de lande, der sætter skatten ned først.*

Figur 7: Selskabsskattesatser, OECD 2017



Kilde: OECD og Dansk Erhverv  
Anm.: Selskabsskattesatserne inkl. lokale selskabsskattesatser

Figur 8: Udviklingen i de udenlandske investeringer i Danmark versus danske virksomheders investeringer i udlandet 2004-2016, US-Dollars



Kilde: Nationalbanken

**Forslag 6: Virksomheder bør have fradrag for anlægs- og etableringsomkostninger**

Et grundlæggende princip i skattelovgivningen er, at virksomheder kun beskattes af deres overskud, og at der derfor er fradrag for de udgifter, der er gået til at erhverve indkomsten. En vigtig undtagelse til dette princip er imidlertid anlægs- og etableringsomkostninger, der efter statskatteloven ikke er fradragsberettigede.



*Genindførelse af fuld underskuds-fremførsel vil være med til at gøre skattesystemet mere enkelt og vil være et signal til udenlandske investorer om, at Danmark nu prioriterer et enkelt og forudsigeligt skattesystem.*

Denne undtagelse er reelt kun historisk begrundet. En højesteretsdom i sommeren 2017 fandt ydermere, at der efter statskatteloven heller ikke er fradrag for lønudgifter, der vedrører forretningsudvidelser eller etablering, hvilket ellers har været den gængse opfattelse hos danske virksomheder. Dansk Erhverv mener, at statskatteloven bør ændres, således at sondringen mellem driftsomkostninger og anlægs- og etableringsomkostninger fjernes. Begge dele udgør erhvervsmæssige omkostninger, som er nødvendige for at erhverve skattepligtige indtægter. Et simpelt netto-princip fører derfor til, at der som hovedregel også bør være fradragsret for begge dele. Dette vil forenkle skattereglerne og reducere virksomhedernes administration.

Årsagen til, at der i dag skattemæssigt er forskel på etablerings- og driftsudgifter, er, at der allerede i statskatteloven fra 1903 indførtes en sondring mellem anlægs- og etableringsomkostninger på den ene side og driftsomkostninger på den anden side. Den akademiske sondring gav muligvis mening i 1903, men i dag savner den økonomisk begrundelse og giver anledning til unødvendigt mange skattesager. Skattelovrådet foreslog allerede i 1991 at ændre statskatteloven på dette punkt, men det er aldrig sket. En sådan ændring af statskatteloven vil være økonomisk og retligt velbegrunderet og vil i væsentlig grad kunne understøtte erhvervslivets bestræbelser på at skabe nye arbejdspladser.



**Fremadrettet bør der gives fradrag for alle anlægs- og etableringsomkostninger.**

**25 %**

Danske virksomheder har kun fradrag for 25 pct. af deres repræsentationsudgifter.

Dansk Erhverv foreslår på den baggrund, at der fremadrettet også gives fradrag for anlægs- og etableringsomkostninger, og herunder fradrag for omkostninger til udvidelse af virksomhed og forgæves afholdte omkostninger. Forslaget vil medføre en stor administrativ lettelse for virksomhederne. Forslaget vil samtidig øge incitamentet til at etablere og udvide virksomheder og dermed skabe nye arbejdspladser.

Skatteministeriet estimerer, at omkostningerne forbundet med at give fuldt fradrag for etableringsomkostninger er 580 mio. kr, hvoraf de 430 mio. kr. vedrører fradrag for lønudgifter, som modsvarer skatteindtægter, som staten i praksis aldrig har opkrævet. De resterende 150 mio. kr. er for virksomhedernes eksterne udgifter til advokater og revisorer. Lovgivningsmæssigt er det blevet vedtaget, at virksomhederne skal have fradrag for alle deres lønudgifter, og dermed også for de udgifter, der vedrører etablering.

#### **Fuldt fradrag for etableringsomkostninger vil forbedre/øge:**

- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Stabile og klare rammevilkår.
- Effektiv ressourceudnyttelse.

#### **Forslag 7: Fuldt fradrag for repræsentationsudgifter**

Danske virksomheder har normalt fradrag for alle de erhvervsmæssige udgifter, de afholder. En undtagelse er anlægs- og etableringsudgifter, en anden undtagelse er repræsentationsudgifter. Danske virksomheder har kun fradrag for 25 pct. af deres repræsentationsudgifter. Denne undtagelse fra hovedreglen savner rimelig begrundelse og kan ses som et levn fra en tid, hvor virksomhederne ofte var familieejede, og det kunne være svært at se, hvor erhvervsfæren sluttede, og privatsfæren startede.

I dag er erhvervsstrukturen imidlertid anderledes, og det er forkert, at virksomheder, der afholder repræsentationsudgifter for at fremme deres salg, ikke skal have fuldt fradrag herfor. Dette vil samtidig øge omsætning og beskæftigelse i bl.a. restaurationsbranchen til gavn og glæde for væksten.

Sondringen mellem, hvad der er repræsentation og (fuldt fradragsberettiget) reklame, bør derfor ophæves, så der er fuldt fradrag for alle erhvervsmæssige udgifter. Sondringen mellem reklame- og repræsentationsudgifter er en af de grænser, der skaber flest skattesager, og der bliver ved med at opstå nye fortolkningsproblemer om, hvad der skal klassificeres som repræsentation, og hvad der skal klassificeres som reklame.

Hvis der reelt er tale om private udgifter, vil der uanset den beskrevne ændring fortsat ikke være fradrag, men der er intet behov for at opretholde den særlige regel om repræsentation.

#### **Fuldt fradrag for repræsentationsudgifter vil forbedre/øge:**

- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Stabile og klare rammevilkår.
- Effektiv ressourceudnyttelse.

# International beskatning

**Danmark er en lille åben økonomi, og en meget stor andel af Danmarks velfærd afhænger af, at danske virksomheder kan klare sig godt på eksportmarkederne.**

Særligt for mindre virksomheder kan det være en betydelig barriere at håndtere udenlandske regler – herunder i særlig grad skattereglerne – og dette kan være en af grundene til, at mindre danske virksomheder ofte aldrig begynder at drive virksomhed uden for landets grænser. Dansk Erhverv mener derfor, at der bør være øget fokus på de skattemæssige rammevilkår, som danske virksomheder møder, når de skal handle med udlandet. Fokus bør være på de vilkår, som Danmark selv er herre over, men der bør også være et øget samarbejde og koordinering af reglerne inden for EU og OECD. For et lille land med et lille hjemmemarked bør der være en stor interesse i at have fælles spilleregler i konkurrencen på tværs af Europa. Dansk Erhverv går derfor ind for øget proceduremæssig EU-harmonisering og styrket samarbejde ift. moms/beregning af selskabsskatten, men ikke for harmonisering af satser.



**Dansk Erhverv går derfor ind for øget proceduremæssig EU-harmonisering og styrket samarbejde ift. moms/beregning af selskabsskatten, men ikke for harmonisering af satser.**

Dansk Erhverv er fortalende for, at Danmark skal tilslutte sig EU's forslag om en fælles selskabsskattebase – CCCTB. Ét skattesystem frem for 28 forskellige vil være en fordel særligt for virksomheder, der kommer fra mindre lande som Danmark. I dag er det tydeligt, at det indre marked i EU endnu ikke kører for fulde omdrejninger – og formentlig ikke vil komme til det – før man har harmoniserede skatteregler.

Ligeledes mener Dansk Erhverv, at de internationale skatteregler skal samordnes på OECD-plan, da EU-enegang kan medføre modsanktioner fra USA og andre OECD-lande.

Der er en stigende skattekonkurrence mellem lande om det samme skatteprovenu, og der bliver flere og flere skattesager. Virksomhederne har ikke selv nogen indflydelse på, om sagerne bliver forliget. På den baggrund er det vigtigt, at uenigheder om, hvor en skat skal betales, inden for en kortere årrække skal afgøres ved en international voldgift. Dansk Erhverv mener derfor, at det er vigtigt og positivt, at Danmark har tiltrådt den foreslåede voldgift i EU. Lige så vigtigt er det imidlertid, at Danmark også går med i samarbejdet om en OECD-voldgift. Med voldgift både i EU og OECD-regi vil man sikre, at langt hovedparten af de skattesager, som danske virksomheder har, kan blive løst inden for en kortere årrække.

Dansk Erhverv mener, at det særligt på dobbeltbeskatningsoverenskomstområdet er muligt at forbedre de skattemæssige rammevilkår for danske virksomheder, og at dette område skal oprioriteres.

## **Forslag 8: Kvaliteten og antallet af DBO'er bør øges**

Dobbeltbeskatningsoverenskomster (DBO'er) er de bilaterale skatteaftaler, som Danmark har indgået med en række andre lande. I DBO'erne fastsættes det, hvem der har beskatningsretten til hvilke indkomster. Der er populært sagt tale om en form for formaliseret fordelingsnøgle. Det er vigtigt for virksomhederne at vide, hvor og hvor meget der skal betales i skat, og at der kan støttes ret på dette. Når Danmark har en DBO med et land, er de skattemæssige vilkår for danske virksomheder fastlagt, hvis de driver forretning med landet, og risikoen for dobbeltbeskatning er nedbragt. For danske virksomheder er det derfor væsentligt mere attraktivt at drive forretning med et land, hvor Danmark har en DBO, end med lande uden en DBO med Danmark. Indholdet af en DBO er også vigtigt. DBO'erne indeholder typisk bestemmelser

om kildeskatte på renter, royalties og udbytter, og jo lavere disse satser er, desto mere gunstigt er det for de danske virksomheder, der benytter DBO'en. Hvis en udenlandsk konkurrent kommer fra et land, der har bedre vilkår i deres DBO'er, end hvad vi kender fra Danmarks DBO'er, vil konkurrenten kunne have betydelige konkurrencefordele i forhold til danske virksomheder.

Dansk Erhverv mener på den baggrund, at der skal være et øget fokus på de danske DBO'er. I de senere år har man især forhandlet aftaler om informationsudveksling. Fokus bør skifte, således at man forhandler reelle DBO'er. Særligt vigtigt i denne sammenhæng er at sikre, at der kommer DBO'er med Frankrig og Spanien, da dette er to lande, som Danmark har megen samhandel med. Der bør også være fokus på genforhandlinger af DBO'er, og Danmark bør stræbe efter, at de vilkår, der forhandles frem i DBO'erne, er blandt de bedste i verden. Det bør herunder bl.a. tilsikres, at der er tvungen voldgift indbygget som standard i DBO'erne, således at virksomheder er sikre på ikke at risikere dobbeltbeskatning eller over mange år at måtte afvente udfaldet af forhandlinger og sager om retten til beskatning mellem to landes skattemyndigheder. Danmark har i 2017 valgt at tilslutte sig voldgift mellem EU-landene, men har desværre ikke tilsluttet sig OECD's voldgiftsinitiativ. Hvis der både opnås voldgift med EU-landene og OECD-landene, vil danske virksomheder være sikret, at langt hovedparten af de potentielle skattekonflikter med andre DBO-lande, som virksomhederne risikerer at ende i, vil kunne afsluttes inden for en kort tidshorizont.

## **Dansk Erhverv foreslår derfor, at der sættes følgende mål på DBO-området:**

- at alle Danmarks DBO'er som minimum skal genforhandles hvert 20. år.
- at alle DBO'er indeholder en voldgiftsklausul.
- at vilkårene i de danske DBO'er skal være de bedste i verden.
- at Danmark, udover genforhandlinger, som minimum skal nyforhandle tre DBO'er årligt.

**Fokus skal være på nye vækstlande, således at det sikres, at danske virksomheder får optimale vilkår på fremtidens vækstmarkeder.**

## **Flere og bedre DBO'er vil særligt hjælpe på:**

- Flere inden/udenlandske investeringer.
- Effektiv ressourceudnyttelse.



# Moms

**Danmark har en af EU's højeste momssatser, hvilket er en væsentlig årsag til det høje danske prisniveau. Momsen bidrager imidlertid også med en meget væsentlig del af statens provenu.**

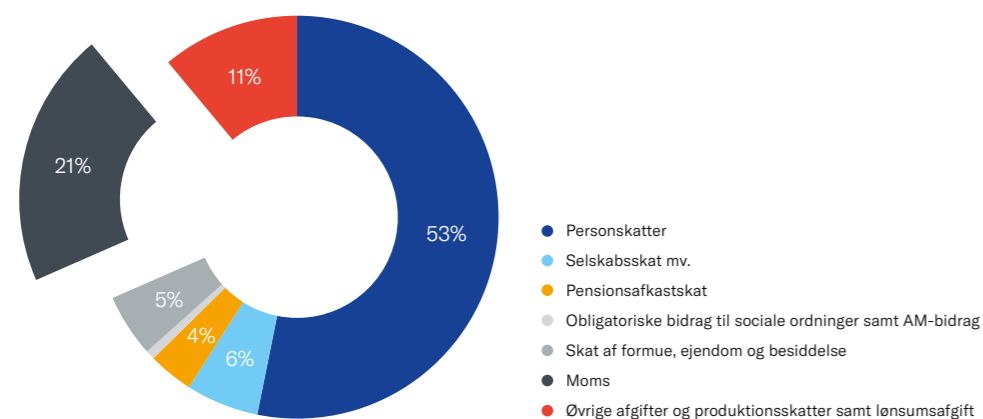
Det danske momssystem er – bortset fra nul-moms på enkelte varer som aviser m.m. – i modsætning til stort set alle andre EU-lande kendetegnet ved kun at have én momssats. Dette medfører et enkelt momssystem, som modvirker misbrug og sparer både myndigheder og virksomheder for administration. Selv om der kan argumenteres for, at det ville være positivt at have differentieret moms – blandt andet henset til konkurrencen i detailhandlen og hotel- og restaurationsbranchen, hvor momsens er et konkurrenceparameter i forhold til udlandet

– mener Dansk Erhverv, at ulemperne for dele af erhvervs-livet ved en differentieret moms klart vil overstige de fordele, der er ved at have et enkelt momssystem med én momssats. Dansk Erhverv mener på den baggrund, at man i arbejdet med momsreglerne bør gå mod endnu større forenkling, og at man bør arbejde for at fjerne de eksisterende uhensigtsmæssigheder og undtagelser i momssystemet. Den høje danske moms skaber dog også den udfordring, at det er attraktivt at sende varer fra udlandet, som er pålagt en lavere momssats. Derfor er det vigtigt, at der sker en effektiv kontrol med de varer, der bliver sendt til Danmark, således at de er pålagt dansk moms. Konkret foreslår Dansk Erhverv, at momssystemet gennemgås for ubalancer, og herunder at:

**Dansk Erhverv mener på den baggrund, at man i arbejdet med momsreglerne bør gå mod endnu større enkelhed.**



Figur 9: Fordeling af skatteindtægter i Danmark, 2016



Kilde: Dansk Erhverv på baggrund af Danmarks Statistik.

## Forslag 9: Der gives fuld momsafløftning på erhvervsmæssige restaurationsydelser

Selvom det danske momssystem opererer med en enheds-sats, findes der stadig områder inden for momssystemet, hvor der er uhensigtsmæssigheder. Restaurationsydelser, der forbruges af virksomheder, kan således kun afløftes med 25 pct. af momsens. Dette svarer de facto til, at restaurationsbranchen opererer med en højere pris, hvilket naturligvis stiller den danske turismebranche dårligere i konkurrencen med udenlandske hoteller og restauranter. Herudover medfører ordningen betydeligt administrativt besvær for myndigheder og virksomheder og giver risiko for fejlagtig klassificering af ydelser. Ydermere gælder den dårlige afløftningsadgang for den danske moms både for danske og udenlandske erhvervsdrivende.

Dansk Erhverv mener derfor, at man, ligesom der for nogle år siden blev givet fuld momsafløftning for hotelydelser, nu skal komme helt i mål og skabe større klarhed i det danske momssystem og samtidig sikre danske hoteller

og restauranter bedre og mere lige konkurrencevilkår ved at indføre fuld momsafløftning for restaurationsydelser. Forslaget vil på samme måde som forslaget om fuldt fradrag for repræsentationsudgifter ikke alene komme danske restauranter og hoteller til gode, men vil også medføre lavere omkostninger og mindre administration for alle danske virksomheder, som har erhvervsmæssigt begrundet bespisning.

## En fuld momsafløftning for restaurationsydelser vil særligt hjælpe på:

- Stabile og klare rammevilkår.
- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Effektiv ressourceudnyttelse.



*Det er EU-Kommissionens ambition med forslagene at skabe ét samlet og mere enkelt momssystem, der sikrer, at grænseoverskridende handler momsmæssigt behandles som indenlandske handler.*

**Forslag 10:  
EU-arbejdet med indførelse af en udvidet one-stop-shop moms løsning og det endelige momssystem**

Dansk Erhvervs medlemmer oplever ofte EU's momssystem som en barriere for deres virksomheder, ikke mindst når det gælder handel over landegrænser. Dertil kommer de uheldige, konkurrenceforvridende effekter af de overgangsordninger i momssystemet, der har været gældende i mange år, og som blandt andet skyldes de store forskelle i medlemslandenes momssatser i kombination med momsbeskatningsstedet.

På denne baggrund har Dansk Erhverv arbejdet aktivt for en mere gennemgribende ændring af EU's momssystem, der både skal være med til at fremtidssikre momssystemet, gøre det lettere at administrere for virksomhederne og imødegå den nuværende konkurrencefordrejning mellem lavmoms- og højmomslande.

I 2015 blev momsloven ændret som følge af vedtagelsen af et EU-direktiv, hvilket medførte, at momsbeskatningsstedet for levering af elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-sprednings-tjenester ændredes fra leverandørens land til det land, hvor den private kunde er hjemmehørende.

Dansk Erhverv bifaldt denne ændring af momsbeskatningsstedet for disse typer af ydelser, idet ændringen har mindsket den del af den konkurrencemæssige forvridning, der tidligere var en konsekvens af forskellen i momssatserne mellem de forskellige EU-lande.

Samtidig med ændringen af momsbeskatningsstedet indførtes der en såkaldt one-stop-shop-ordning på EU-plan, der har bevirket, at leverandører af de omhandlede ydelser ikke længere behøver at lade sig momsregistrere i samtlige lande, hvor de har private kunder, men kan nøjes med at være momsregistreret og afregne moms i ét EU-land, typisk i deres eget hjemland.

En løsning som Dansk Erhverv har støttet, og som har mindsket de administrative byrder for leverandører af de pågældende ydelser betydeligt.

EU-Kommissionen har senest i efteråret 2017 lanceret det første af flere forslag til det, som Kommissionen kalder *det endelige momssystem*, der tager afsæt i en overordnet tankegang om helt at overgå fra det såkaldte oprindelsesprincip til et destinationsprincip. Det vil sige, at momsbeskatningsstedet i B2B-varehandler mellem to EU-lande flyttes fra leverandørens land til kundens land som den altovervejende hovedregel. Dette skifte i princippet for momsbeskatningsstedet vil alt andet lige føre til mindre momssvindler samt mindre konkurrenceforvridning baseret på medlemslandenes meget forskellige momssatser.

Det er EU-Kommissionens ambition med forslagene at skabe ét samlet og mere enkelt momssystem, der sikrer, at grænseoverskridende handler momsmæssigt behandles som indenlandske handler.

En del af tankerne om det endelige momssystem indebærer dermed en radikal ændring og forbedring af reglerne for den grænseoverskridende EU-handel.

Udover en udvidelse af den nuværende one-stop-shop lægger EU-Kommissionen op til en form for erhvervs-moms, som vi kender det i dag, når det gælder de lovlydige EU-aktiviteter.

Dansk Erhverv er positivt indstillet i forhold til EU-Kommissionens momspakke og vil arbejde for, at denne bliver gennemført.

**En fremtidssikring af EU-momssystemet vil hjælpe på:**

- Stabile og klare rammevilkår.
- Effektiv ressourceudnyttelse.



# Punktafgifter

## Det danske skattelandskab rummer mange afgifter, og der findes et halvt hundrede afgiftslove.

Dansk Erhverv har haft fokus på, at de danske afgifter bør gennemgås systematisk med henblik på ophævelse af afgifter af ringe provenumæssig betydning. Der er for eksempel afgifter, der er konkurrenceforvridende, og afgifter der er uforholdsmæssigt dyre eller vanskelige at beregne, betale og opkræve korrekt. Dansk Erhvervs ønske er blevet hørt, idet regeringen nedsatte et saneringsudvalg, der skulle rydde op i punktafgifterne. Udvalgets rapport kom i oktober 2017 og blev fulgt op af lovgivning, der bl.a. fjernede nøddeafgiften, teafgiften, afgiften på alkoholsodavand m.m.

Ydermere er der en lang række punktafgifter, som medfører en stor grænsehandel. Danske virksomheder, herunder særligt detailhandelen i den sydlige del af Jylland, men også detailhandelen i resten af landet, er som følge af de høje danske punktafgifter i stor stil udsat for konkurrence fra udenlandske detailhandelsbutikker. Hertil kommer på drikkevareområdet konkurrenceforvridning på grund af den manglende opkrævning af tysk pant på tyske øl- og sodavandsdåser, der sælges til grænsehandelnde danskere.



**Dansk Erhverv mener derfor, at det bør være et særligt indsatsområde at sikre, at der ikke er store forskelle i punktafgifter mellem særligt Danmark og Tyskland.**

Grænsehandelen er skadelig for dansk detailhandel og dermed for beskæftigelsen. Samtidig medfører grænsehandelen en række negative eksternaliteter i form af bl.a. unødigt miljøbelastning og unødigt energiforbrug pga. transport af varer og personer på de danske veje.

Dansk Erhverv mener derfor, at det bør være et særligt indsatsområde at sikre, at der ikke er store forskelle i punktafgifter mellem særligt Danmark og Tyskland.

Ved e-handel er det ofte kunden, der skal afregne punktafgifterne til staten. Det medfører en risiko for, at afgifterne aldrig bliver betalt, da hverken de udenlandske sælgere eller de danske forbrugere vil være opmærksomme på, at afgifterne skal betales. En bedre og mere effektiv kontrol med udenlandsk e-handel vil derfor være værdifuld.

I de senere år er der da også kommet en større grad af erkendelse i det politiske system af, at det er uholdbart med for høje og særegne danske punktafgifter i forhold til det nære udland. Den politiske erkendelse har ført til, at fedt-afgiften er blevet afskaffet, udvidelsen af sukkerafgiften er blevet annulleret, sodavandsafgiften er blevet fjernet, og ølafgiften er blevet sænket. Der kan dog fortsat gøres mere.

Dansk Erhverv foreslår følgende:

### Forslag 11: Sanering af punktafgifterne og sænkelse af de mest grænsehandelsfølsomme punktafgifter

Der bør ske en oprydning i det danske afgiftslandskab, og samtidig bør det sikres, at det bliver mindre attraktivt at grænsehandle.

På den baggrund foreslår Dansk Erhverv, at der massivt tages fat om problemet med grænsehandelen og knopskydningen af afgifterne. Dette skal ske ved at sænke en række punktafgifter.



## Konkret foreslås det, at:

- øl- og vinafgiften reduceres med 25 pct.
- chokoladeafgiften reduceres med 25 pct.
- spiritusafgiften reduceres med 25 pct.

En reduktion af øl-, vin-, spiritus- og chokoladeafgiften vil medføre, at man reducerer incitamentet til at grænsehandle. Dansk Erhverv mener, at det er vigtigt netop at sætte ind over for de nævnte afgifter, da det er disse varegrupper, som i stor stil driver grænsehandelen, samtidig med, at det kan konstateres, at der snydes med bl.a. slik, som er blevet det nye trækplaster i en række butikker.

## En sanering af punktafgifterne og en sænkelse af de mest grænsehandelsfølsomme punktafgifter vil hjælpe på:

- Stabile og klare rammevilkår.
- Effektiv ressourceudnyttelse.

Tabel 4: Afgifter på øl, vin og chokolade 2017

| Afgifter inkl. moms, kr. per liter ren alkohol | Danmark | Tyskland |
|--|---------|----------|
| Spiritus                                       | 187,5   | 119,7    |
| Øl   | 70,0    | 17,5     |

| Afgifter inkl. moms, kr. per liter/kg | Danmark | Tyskland |
|---------------------------------------|---------|----------|
| Vin                                   | 14,51   | 0*       |
| Chokolade og slik                     | 32,46   | 0*       |

Kilde: Sanering af punktafgifter, Skatteministeriet.  
\* Momsen på vin i Tyskland er 19 pct., mens den for chokolade og slik er 7 pct. Der er ikke afgifter på disse to varegrupper.

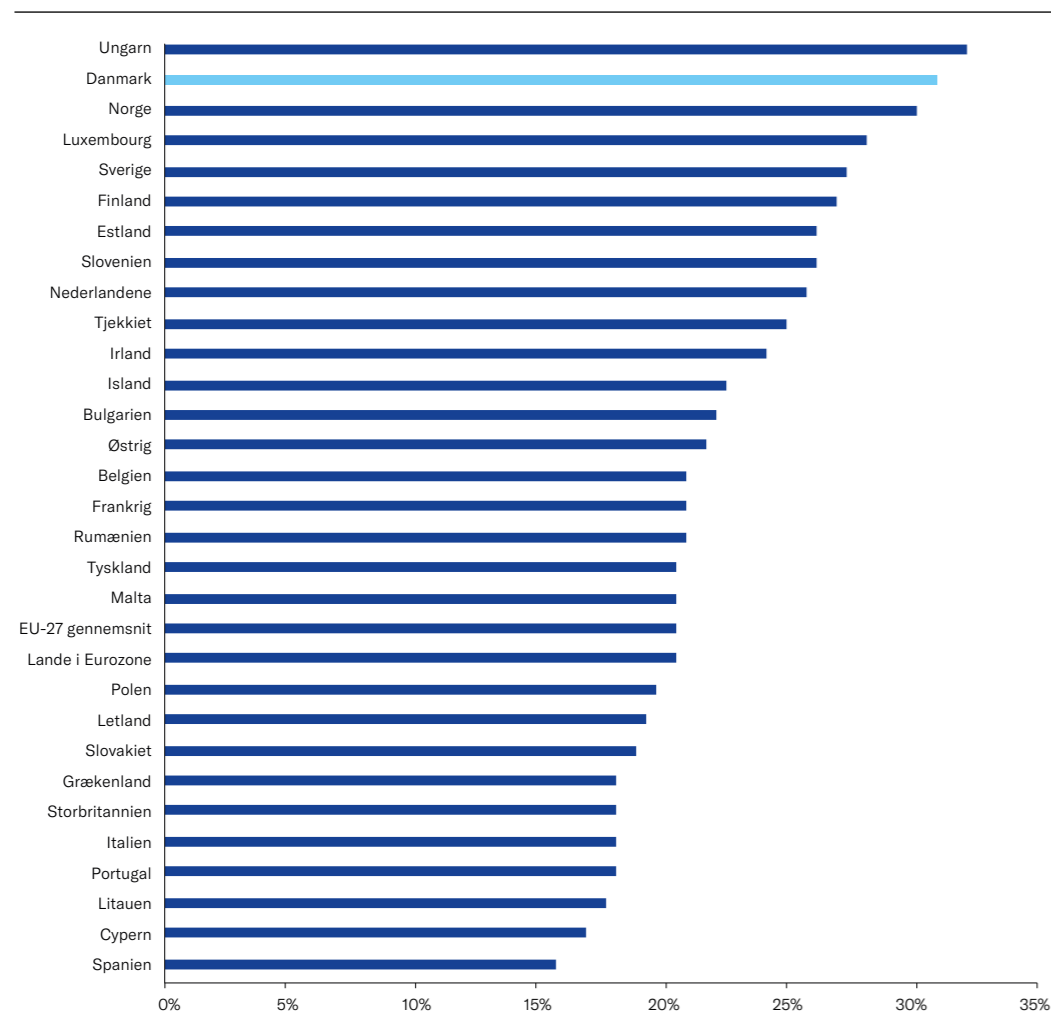
Tabel 5: Provenu for øl- og vinafgiften og chokoladeafgiften (mio. kr.)

|                         | 2016  |
|-------------------------|-------|
| Afgift af vin           | 1.772 |
| Afgift af øl            | 946   |
| Afgift af chokolade mv. | 2.469 |
| Afgift af spiritus      | 1.197 |

Kilde: Sanering af punktafgifter, Skatteministeriet.

## En reduktion af øl-, vin-, spiritus- og chokoladeafgiften vil medføre, at man reducerer incitamentet til at grænsehandle.

Figur 10: Implicit forbrugsats, EU-lande, 2015



Kilde: DG TAXUD.

Anm.: Den implicitte forbrugsskattesats indeholder moms, punktafgifter og en række produktionsskatter.



# Energiafgifter

**De danske energiafgifter er de højeste i Europa. Hvis man ser isoleret på de energiafgifter, der ikke vedrører transport, udgør disse afgifter i Danmark ligeledes den højeste andel af BNP i Europa.**

Energiafgifterne påhviler både virksomheder og borgere, men begge dele belaster dansk erhvervsliv – dels direkte og dels indirekte i form af lønpres. En sænkelse af energiafgifterne vil derfor være en neutral måde at hjælpe hele Danmarks erhvervsliv på.

Politisk har der i de senere år været fokus på, at såkaldte konkurrenceudsatte erhverv skulle sikres lige konkurrencevilkår med udenlandske konkurrenter, og en lang række processtunge industrivirksomheder og landbruget er derfor blevet friholdt for stigninger i energiafgifterne. Da man har søgt at holde virkningen for erhvervslivet neutralt under ét, har det imidlertid været det øvrige erhvervsliv, der har betalt ekstraregningen.

Det er efterhånden blevet anerkendt, at også detailhandlen er i international konkurrence, når danskerne alternativt kører til Tyskland for at grænsehandle varer med lavere eller ingen afgifter, og når danskerne i markant stigende grad e-handler i udenlandske netbutikker frem for i danske. Turisme- og oplevelsesøkonomien i Danmark er også i stærk konkurrence med andre attraktive ferie- og konference-destinationer. It-virksomheder og andre videnstunge virksomheder vil også skulle forholde sig til, at høje danske energiafgifter kan gøre det mindre attraktivt at købe ydelser fra dem frem for udenlandske konkurrenter.

Det høje danske omkostningsniveau, som følger af høje lønninger, moms, skatter og afgifter, gør imidlertid varerne dyrere i Danmark end i udlandet, og en generel reduktion af energiafgifterne vil derfor være med til at forbedre konkurrencedygtigheden også i detailhandel og andre serviceerhverv. Samtidig er det værd at bemærke, at øget brug af energi øger virksomhedernes produktivitet.

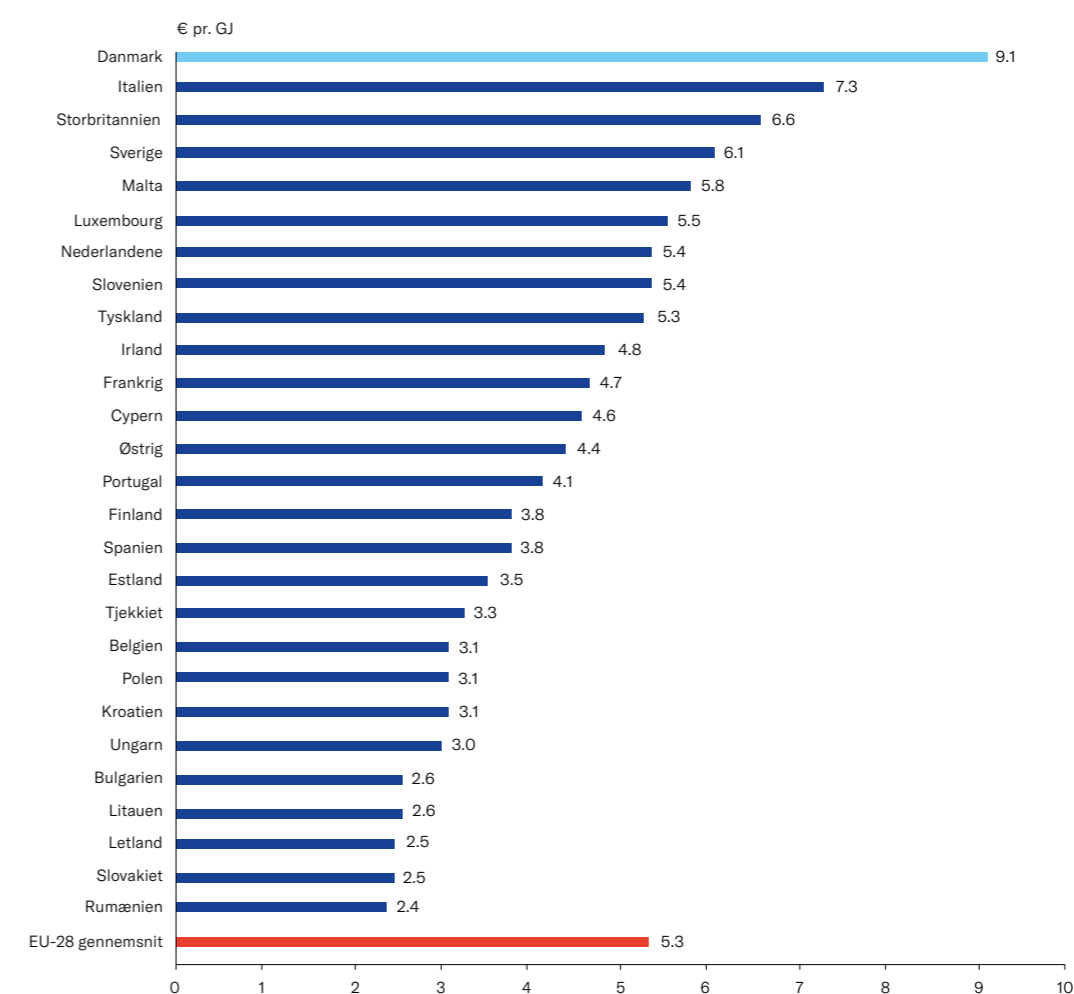
## Forslag 12: Større grad af neutralitet i energibeskatningen

Dansk Erhverv mener, at det overordnet set er vigtigt at sikre neutralitet i skattesystemet. Derfor bør man generelt undgå, at visse brancher eller sektorer gives bedre skattemæssige vilkår end andre. Hele Danmarks erhvervsliv er konkurrenceudsat. Det gælder både industri, serviceerhverv og landbrug, og man kan ikke konstatere entydigt, at værdiskabelsen er større i den ene branche frem for den anden. Det medfører en forvridning af erhvervsstrukturen, hvis forskellige dele af erhvervslivet behandles forskelligt i afgiftssystemet.

Skattesystemet – herunder også energibeskatningen – bør derfor indrettes, så beskatningen er neutral. Serviceerhvervene er desuden også leverandør til industri og landbrug i Danmark. Højere afgifter, der alene rammer serviceerhvervene, vil smitte af på resten af samfundet og udmønte sig i højere priser for industri og landbrug, og vil være en omkostning for disse sektorer.

Dansk Erhverv mener derfor, at man skal fjerne de allerede forvridende elementer i energibeskatningen og sikre, at der ikke bliver indført nye. På denne måde kan man sikre, at kapital og arbejdskraft søger hen til de sektorer, der giver det højeste afkast og dermed skaber mest værdi for samfundet.

Figur 11: Implicit skattesats på energi i EU's medlemslande



Kilde: DG "Delanalyse 1 – Udviklingen i afgifts- og tilskudsgrundlag", feb. 2014, Sekretariatet for afgifts- og tilskudsanalysen på energiområdet pba. Eurostat og DG TAXUD, Taxation Trends in the EU, 2013.  
Anm.: Energiafgifterne omfatter afgifter på benzin og diesel samt afgifter på motorolie, naturgas, kul, elektricitet og derudover CO<sub>2</sub>-afgiften.

**Dansk Erhverv har fire forslag, der helt konkret kan sikre større neutralitet i energibeskatningen og samtidig vil sikre et enklere skattesystem:**

- Rumvarme skal betale samme energifgift som procesvarme.
- Elopvarmede sommerhuse skal skattemæssigt behandles på samme måde som helårshuse.
- Betingelserne for genbrug af virksomhedernes overskudsvarme skal forbedres, så en større del af overskudsvarmen genbruges.
- Bilag 1 til elafgiftsloven skal ophæves, så alle brancher behandles ens.

Dansk Erhverv vil for det første foreslå, at man pålægger rumvarme samme energifgift som energiforbrug til proces. Ingen virksomheder bruger unødigt energi, og derfor bør man ikke sondre mellem, hvad energien går til i en virksomhed. Særligt servicesektorens energiforbrug bliver betragtet som rumvarme, som imidlertid har en energifgift, der er mange gange

større end afgiften på proces. Dette medfører en skævvridning mellem brancherne, som ikke er rimelig eller hensigtsmæssig.

En stor del af virksomhedernes overskudsvarme genbruges ikke, men lukkes ud til ingen nytte, fordi det ikke kan betale sig at genbruge varmen på grund af afgifter og store administrative krav. En ligestilling af erhvervslivets energifgifter på rumvarme og proces vil overflødig gøre overskudsvarmeafgift på virksomhedernes interne genbrug af overskudsvarme. I dag har en lang række virksomheder problemer med at håndtere overskudsvarmeafgiften og de administrative krav i forbindelse med genbrug af overskudsvarme. Alle erhverv bør endvidere have samme mulighed, som industrivirksomheder har, for at indregne en rimelig fortjeneste i prisen ved salg af overskudsvarme. I en tid, hvor der er fokus på energibesparelser, bør skattesystemet ikke gøre det uattraktivt at genbruge varme.

Dansk Erhverv ønsker også at skabe politisk opmærksomhed om, at der er en ejer/lejer-problematik i energifgifts-systemet. Problematikken opstår, når udlejer ikke er berettiget til godtgørelse for energifgifter, og lejer heller

ikke kan opnå godtgørelse, fx fordi lejer er privatperson, en bilag 1 virksomhed, eller fordi virksomheden ikke er momsregistreret i Danmark. Ejer-lejerproblematikken er en konkurrencemæssig ulempe på grund af de relativt høje danske afgifter for el for fx datacentres udlejning af serverplads til udenlandske virksomheder og for campingpladser, der fakturerer campisterne individuelle elforbrug.

Dansk Erhverv foreslår ligeledes, at elopvarmede fritidshuse skattemæssigt skal behandles på samme måde som helårsboliger. Den afgift, der betales på elforbrug, der ligger over 4.000 kWh årligt, bør derfor være lavere, ligesom det er tilfældet for elopvarmede helårsboliger.

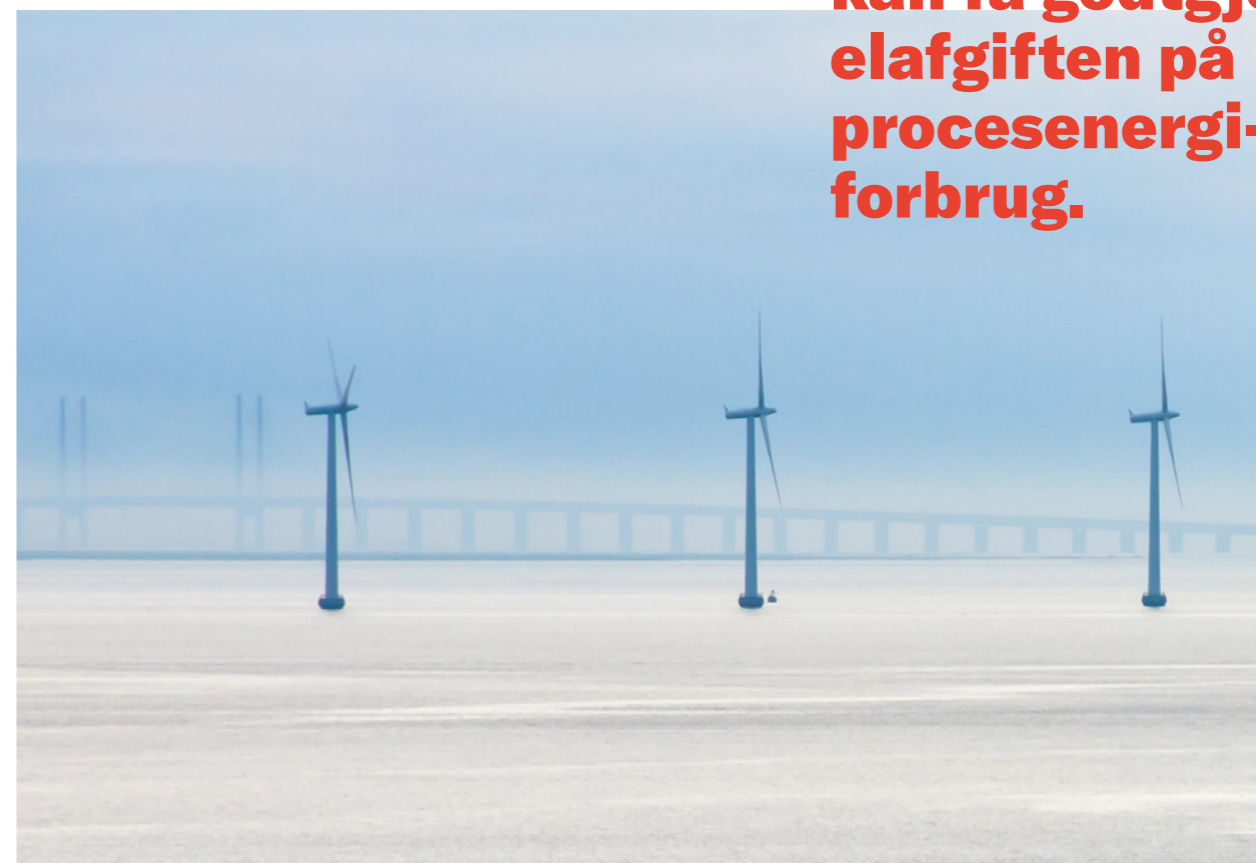
Dansk Erhverv mener endelig, at man bør fjerne bilag 1 til elafgiftsloven. I bilag 1 til elafgiftsloven oplystes en række erhverv, der ikke kan få godtgjort elafgift på energiforbrug til proces. Dette gælder bl.a. en række liberale erhverv. Tidligere var forlystelser også på listen, men dette blev fjernet ved et lovindgreb i 2016. Dansk Erhverv mener, at det var positivt, at man fjernede forlystelser fra listen, men man kunne med fordel have gjort skattesystemet enklere ved at

fjerne hele bilag 1. Det giver fortsat ikke nogen mening, at der er nogle erhverv, der ikke kan få godtgjort elafgiften på procesenergiforbrug.

**En større grad af neutralitet i energibeskatningen vil særligt virke positivt på:**

- Stabile og klare rammevilkår.
- Flere inden-/udenlandske investeringer.
- Effektiv ressourceudnyttelse.

**Det giver fortsat ikke nogen mening, at der er nogle erhverv, der ikke kan få godtgjort elafgiften på procesenergiforbrug.**



Tabel 6: **Energifgifter for rum- og procesvarme, 2016**

|  | Kr. pr. GJ |
|--|------------|
| Rumvarme                                 | 54,9       |
| Proces, generelt                         | 4,5        |
| Landbrug og gartneri                     | 1,3-4,5*   |
| Mineralogiske og metallurgiske processor | 0          |

Kilde: Delanalyse 1 - Udvikling i afgifts- og tilskudsgrundlag, Sekretariatet for afgifts- og tilskudsanalysen på energiområdet. Anm.: Energifgifterne inkluderer ikke CO2, NOx- og eventuelle Nox- og SO2-afgifter.

Tabel 7: **Energifgifter i udvalgte sektorer i Danmark, Tyskland og Sverige**

| Kr. pr. GJ (2014-satser) | Danmark | Sverige | Tyskland |
|--------------------------|---------|---------|----------|
| Detailhandel             | 52,7    | 25,5    | 15,5     |
| Hoteller (DK 2015 tal)   | 37      | 24      | 19       |
| Restauranter             | 49,7    | 25,1    | 16,6     |

Kilde: SAU 186 af 8. januar 2014 og SAU 713 af 11. august 2014.

# Effektiviseringsudvalg

**Skat er et gennemreguleret område, og mængden af lovgivning, domme, skatteafgørelser og styresignaler er stor. Dette medfører også, at antallet af lovforslag, bekendtgørelser, styresignaler, m.m., som ændrer, retter eller tilføjer nye bestemmelser, er tilsvarende stor.**

Omverdenens kontrol med og mulighed for at gøre indsigelser over for problemer med ny lovgivning og ændrede styresignaler er i praksis indskrænket til høringsperioden. På dette tidspunkt i et lovforslags eller styresignals liv er det imidlertid politisk og administrativt afklaret, hvordan loven skal udformes. Det samme gør sig gældende for styresignaler fra SKAT. Dette medfører ofte, at der ikke i tilstrækkelig grad bliver lyttet til de indsigelser, der kommer fra høringsparterne, og at lovgivningen som regel først bliver ændret, efter at lovgivningen er vedtaget, og erhvervslivet har implementeret den. En lang række lovgivningsinitiativer viser sig ofte at være administrativt uhensigtsmæssige, og derudover viser de sig ofte også at have oversete eller undervurderede konsekvenser, som, hvis de havde været kendte, kunne have ført til en anden holdning i Folketinget.

## **Forslag 13: Etablering af effektiviseringsudvalg**

Dansk Erhverv foreslår – for at mindske risikoen for, at uhensigtsmæssig lovgivning bliver vedtaget – at der bliver nedsat et effektiviseringsudvalg. Dette udvalg skal screene ny lovgivning, inden den bliver fremsat i Folketinget, og skal kunne gennemgå den eksisterende lovgivning. Herudover skal udvalget gennemgå styresignaler, inden de sendes i høring. Udvalget bør bestå af embedsmænd fra Skatteministeriet, virksomhedsrepræsentanter, repræsentanter fra erhvervsorganisationer, advokater, revisorer og uafhængige økonomer.

Dansk Erhverv mener, at man med et sådant udvalg i større grad end i dag kan sikre, at særligt ny lovgivning og nye styresignaler ikke får negative uforudsete konsekvenser for erhvervslivet. Det vil ligeledes være en forventning, at effektiviseringsudvalget kan bidrage til en mere robust lovgivning, således at der kan opnås større investeringsstabilitet og mindre behov for de mange lovændringer, der ses på Skatteministeriets område.

---

### **Et effektiviseringsudvalg vil kunne være med til at sikre følgende:**

- Stabile og klare rammevilkår.
- Flere inden- og udenlandske investeringer.
- Effektiv ressourceudnyttelse.



*En lang række lovgivningsinitiativer viser sig ofte at være administrativt uhensigtsmæssige, og derudover viser initiativerne sig ofte også at have oversete eller undervurderede konsekvenser, som – hvis de havde været kendte – kunne have ført til en anden holdning i Folketinget.*

# Retssikkerhed for virksomheder

Regeringen har lanceret en lang række retssikkerhedspakker. Dansk Erhverv mener, at dette er et vigtigt fokus, som bør følges yderligere.

I første omgang har der været fokus på borgernes retssikkerhed. Det er imidlertid mindst lige så vigtigt, at man også sikrer, at virksomhederne har en god retssikkerhed. Hvis der ikke er retssikkerhed, vil virksomheder, herunder særligt udenlandske, være tilbageholdende med at investere. Dette vil dermed gå ud over den generelle velfærd. Retssikkerhed består bl.a. i hurtig sagsbehandling, ensartet behandling fra myndigheder, at der er et effektivt og regelbaseret retssystem, samt inddragelse i lovgivningsprocessen og i udarbejdelse af bekendtgørelser, cirkulærer og styresignaler.

”

*Dansk Erhverv mener, at man med et sådant udvalg i større grad end i dag kan sikre, at særligt ny lovgivning og nye styresignaler ikke får negative uforudsete konsekvenser for erhvervslivet. Det vil ligeledes være en forventning, at effektiviseringsudvalget kan bidrage til en mere robust lovgivning, således at der kan opnås større investeringsstabilitet og mindre behov for de mange lovændringer, der ses på Skatteministeriets område.*

**Forslag 14:**  
Kortere og bedre sagsbehandlingstid i Landsskatteretten.

Politisk er der stort fokus på kontrol og sikkerhed for, at SKAT har ressourcer nok til at kontrollere virksomheder og borgere. Dansk Erhverv mener, at kontrollen er meget vigtig, både for at sikre, at man kan finde de virksomheder og borgere, der snyder, og for at vise, at der er et forholdsvist finmasket net, så incitamentet til at snyde bliver mindre. Større kontrol skal vejes op mod den byrde, dokumentation og kontrolbesøg medfører for de virksomheder, der ikke snyder, hvilket er langt hovedparten. Dansk Erhverv mener, at det er positivt, at SKAT har en frivillig ordning om udvidet samarbejde med store virksomheder. Jo tidligere, virksomheder kan afklare deres skatteforhold, desto mere tid og flere ressourcer kan både virksomheder og SKAT spare. Øget kontrol vil få den konsekvens, at der også vil opstå flere sager, hvor der er uenighed mellem SKAT og virksomhederne. Disse sager vil i første omgang gå til Skatteankestyrelsen, og allerede i dag er sagsbehandlingstiden uacceptabelt lang for virksomhederne, når de skal føre en sag. Nye sager i Landsskatteretten tager som udgangspunkt 29 måneder at afgøre. Dette gælder også helt simple sager. Med flere sager i fremtiden vil denne allerede i dag helt uacceptable sagsbehandlingstid blive endnu længere. De sager, der bliver behandlet i Skatteankestyrelsen, forberedes ofte af sagsbehandlere med mindre erfaring. For at sikre, at virksomheder får hurtig og dygtig betjening, foreslås, at en del af den nye normering, der skal gå til SKAT, allokeres til Skatteankestyrelsen, således at kvaliteten af betjeningen går op, og sagsbehandlingstiden går ned. Det bør være et mål, at sager for Landsskatteretten gennemsnitligt højst tager et år.

**En kortere sagsbehandlingstid ved Landsskatteretten vil kunne være med til at sikre:**

- Stabile og klare rammevilkår.
- Effektiv ressourceudnyttelse.

**Det bør være et mål, at sager for Landsskatteretten gennemsnitligt højst tager et år.**



# Bilag

Hvis initiativerne i Dansk Erhvervs skattepolitik realiseres, vil det have store gavnlige virkninger for dansk velstand. Samlet vil arbejdsudbuddet øges med 11.700 fuldtidspersoner, samtidig vil strukturelt BNP øges med i størrelsesordenen 27,5 mia. kr.

Det er især initiativerne på kapitalkatteområdet, der har store gavnlige virkninger. Bl.a. vil en sænkning af selskabsskatten til 19 pct. øge strukturelt BNP med i størrelsesordenen 8,5 mia. kr. Det skyldes, at en lavere selskabsskat vil medføre stigende investeringer i forskning, ny teknologi samt nye maskiner. Når der bliver investeret i den nyeste teknologi og nyeste maskiner, vil virksomhederne kunne øge produktiviteten. Samtidig vil en lavere selskabsskat medvirke til, at udenlandske virksomheder i højere grad investerer i Danmark.

Dansk Erhvervs forslag med 50/50-model for topskat, hvor man højest skal betale 50 pct. af indkomst over 50.000 kr., giver også et markant bidrag til velstanden i Danmark. Det vurderes isoleret set at øge arbejdsudbuddet med ca. 6.800 fuldtidspersoner, hvilket vil øge strukturelt BNP med 8,3 mia. kr. Det skyldes, at når den øverste marginalskat sænkes, og grænsen for, hvornår man skal betale topskat, hæves, vil incitamentet til at yde en ekstra indsats forbedres.

Samlet vurderes Dansk Erhvervs skattepolitik at medføre et varigt mindre provenu efter tilbageløb og adfærd for statskassen på 18,3 mia. kr.

Tabel 8: **Varigt mindre provenu efter tilbageløb og adfærd for statskassen, virkninger på arbejdsudbud og strukturelt BNP af Dansk Erhvervs skattepolitik.**

|   | Varigt mindre provenu efter tilbageløb og adfærd<br>Mia. kr. | Arbejdsudbud<br>Fuldtids-<br>personer | Strukturelt BNP,<br>2025<br>Mia. kr. |
|---|--|---------------------------------------|--------------------------------------|
| 50/50-model for topskat   | 5,0  | 6.800                                 | 8,3                                  |
| Enhedsats på 27 pct. for aktieindkomstskatten                             | 2,2  | 2.700                                 | 3,4                                  |
| Selskabsskatten sænkes til 19 pct. i 2020                                 | 3,3  | 900                                   | 8,5                                  |
| Begrænsning af fuld underskudsfræførsel fjernes                           | 0,1  | 0                                     | 0,0                                  |
| Udbyttebeskatning for selskaber fjernes                                   | 1,8  | 500                                   | 4,5                                  |
| Virksomheder bør have fradrag for etableringsomkostninger                 | 0,6  | 200                                   | 1,5                                  |
| Fuldt fradrag for repræsentationsudgifter                                 | 1,0  | 100                                   | 0,1                                  |
| Der indføres fuld momsaflyftning på erhvervsmæssige restaurationsydelser  | 2,7  | 300                                   | 0,3                                  |
| Punktafgifterne saneres, og de mest grænsehandelsfølsomme afgifter sænkes | 0,8  | 100                                   | 0,2                                  |
| Der indføres større grad af neutralitet i energiafgifterne                | 0,8  | 100                                   | 0,7                                  |
| <b>I alt</b>  | <b>18,3</b>  | <b>11.700</b>                         | <b>27,5</b>                          |

Kilde: Dansk Erhverv – se nærmere i dokumentation på Dansk Erhvervs hjemmeside.

Anm.: Beregningerne af virkninger på arbejdsudbud og strukturelt BNP er generelt forbundet med betydelig usikkerhed.

**DANSK ERHVERV**  
Børsen  
DK-1217 København K

[www.danskerhverv.dk](http://www.danskerhverv.dk)  
[info@danskerhverv.dk](mailto:info@danskerhverv.dk)  
T. +45 3374 6000

Dansk Erhverv er erhvervsorganisation og arbejdsgiverforening for fremtidens erhvervsliv.

Vi repræsenterer et bredt udsnit af virksomheder og brancheforeninger. Vores mission er at fremme konkurrencekraft hos vores medlemmer i en globaliseret økonomi.

**DANSK  
ERHVERV**