

Selskabsskatterelationerne

Resumé:

Papiret kommer i forlængelse af THV14301 "Selskabsskatterelationen for øvrige erhverv", hvor der udledes et alternativ til den nuværende relation for øvrige erhverv. I dette papir præsenteres ligeledes et alternativ til den nuværende selskabsskatterelation for pengeinstitutter, og begge relationer estimeres.

THV13901.WPD

Nøgleord: selskabsskat, acontoordning, afskrivninger

Modelgruppepapirer er interne arbejdsrapporter. De konklusioner, der drages i papirerne, er ikke endelige og kan være ændret inden opstillingen af nye modelversioner. Det henstilles derfor, at der kun citeres fra modelgruppepapirerne efter aftale med Danmarks Statistik.

1. Indledning

I modelgruppepapir THV14301¹ foreslås et alternativ til den nuværende selskabsskatterelation for øvrige erhverv, hvori der tages højde for indførelsen af acontoskatteordningen. Nedenfor udledes på samme vis et alternativ til den nuværende relation for pengeinstitutter. Begge relationer estimeres med nye afskrivningsprofiler, $Ivps$, hvilket hæver den estimerede k-faktor for de øvrige erhverv.

2. Selskabsskatterelationen for øvrige erhverv

I det tidligere papir foreslås det, at relationen for de øvrige erhverv ændres til

$$Sdsr = ksdsr1 \cdot (tsds1 \cdot \frac{1}{2} \cdot bsds \cdot Ysdsr + ktsds_{-1} \cdot tsds1_{-1} \cdot (1 - \frac{1}{2} \cdot bsds_{-1}) \cdot Ysdsr_{-1}) \quad (1)$$

$bsds$ Andel af indkomsten, som beskattes efter acontoordningen

$tsds1$ Acontoskattesatsen

$ktsds$ Omregningsfaktor til restskattesats

Hjælpevariablen for skat af indkomst, $Ysdsr$, er defineret som

$$Ysdsr = Yrs + Tipps - \frac{1}{2} \cdot [(1 - Iph/(I - IoI)) \cdot Ivps - Ivpsbk + (1 - Iph/(I - IoI)) \cdot Ivps_{-1} - Ivpsbk_{-1}] \quad (2)$$

Bemærk at hjælpevariablen, $Ysdsr$, i dette papir yderligere er blevet tilføjet leddet

$$1 - \frac{Iph}{I - IoI} \quad (3)$$

Iph Faste bruttoinvesteringer mv i husholdningerne

I Investeringer i alt

IoI Investeringer i offentlig sektor

Korrektionen dækker over, at det kun er skattemæssige afskrivninger fra selskaber (og ikke husholdninger), som skal indgå i selskabsskatterelationen.

¹Tina Saaby Hvolbøl, Tony Maarsleth Kristensen (2001): "Selskabsskatterelationen for øvrige erhverv".

Tabel 1. Sats, restskattetillæg og andel i acontoordning

	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
tsds1	0.38	0.34	0.34	0.34	0.34	0.34	0.34	0.32	0.32
ktsds	1.0000	1.1175	1.1175	1.1175	1.1175	1.1175	1.1175	1.1175	1.1000
bsds	0.0000	0.4000	0.4500	0.5000	0.6333	0.7666	0.9000	0.9500	1.0000
bsds- bk	0.0000	0.4000	0.4500	0.5000	0.6333	0.7666	1.0000	1.0000	1.0000

Anm. Se papir THV14301.

3. Selskabsskatterelationen for pengeinstitutter

Indførelsen af acontoordningen får også betydning for relationen for pengeinstitutterne. Overgangen til den ny ordning kan modelleres på fuldstændig samme vis som for de øvrige erhverv.

Med samme notation som i papiret THV14301, kan selskabsskatteprovenuet før indførelsen af acontoordningen (altså under restskatteordningen) opskrives som

$$S_{gl} = t_{gl} \cdot Y_{-1\frac{1}{2}} \cdot b_{gl,-1}, \quad b_{gl} = 1 - b_{ny} \quad (4)$$

Med acontoordningen sættes skattesatsen ned, men til gengæld fremrykkes en del af skattebetalingen til indeværende år. Den resterende del betales året efter, dog tillagt en restskat. Det antages fortsat, at de to obligatoriske acontorater tilsammen udgør 50 pct. af selskabets samlede skattebetaling, og de resterende 50 pct. betales som restskat året efter. Endvidere forudsættes det, at andelen af pengeinstitutter i acontoordningen, repræsenteret ved *bsdsbk*, følger de øvrige selskaber. Dog med den undtagelse at alle pengeinstitutter fra indkomståret 1998 er omfattet af ordningen, da ordningen på dette tidspunkt bliver obligatorisk for alle selskaber med en skattepligtig indkomst på over 10 mill. kr.

Vi får med disse antagelser, at skatteprovenuet efter indførelsen af acontoordningen bliver

$$\begin{aligned} S_{ny} &= t_{ny} \cdot \frac{1}{2} \cdot Y_{-\frac{1}{2}} \cdot b_{ny} + t_{gl} \cdot \frac{1}{2} \cdot Y_{-\frac{1}{2}} \cdot b_{ny,-1} \\ &= t_{ny} \cdot \frac{1}{2} \cdot Y_{-\frac{1}{2}} \cdot b_{ny} + kt_{-1} \cdot t_{ny,-1} \cdot \frac{1}{2} \cdot Y_{-\frac{1}{2}} \cdot b_{ny,-1} \end{aligned} \quad (5)$$

Kun en af ordningerne vil gælde på samme tid, så det samlede skatteprovenu bliver

$$\begin{aligned} S &= S_{gl} + S_{ny} \\ &= t_{ny} \cdot \frac{1}{2} \cdot Y_{-\frac{1}{2}} \cdot b_{ny} + (1 - \frac{1}{2} \cdot b_{ny,-1}) \cdot kt_{-1} \cdot t_{ny,-1} \cdot Y_{-\frac{1}{2}} \end{aligned} \quad (6)$$

Bemærk i overgangsåret til acontoordningen, 1993, bliver provenuet

$$S_{93} = t_{gl} \cdot Y_{-\frac{1}{2}} + t_{ny} \cdot \frac{1}{2} \cdot Y_{-\frac{1}{2}} \cdot b_{ny} \quad (7)$$

Indsættes indkomstudtrykket, k-faktorer og de relevante variable i ligning 6, fås et alternativ til den nuværende relation

$$\begin{aligned} Sdsbk &= ksdsbk1 \\ &\cdot (tsds1 \cdot \frac{1}{2} \cdot bsdsbk \cdot Ysdsbk \\ &+ ktsds_{-1} \cdot tsds1_{-1} \cdot (1 - \frac{1}{2} \cdot bsdsbk_{-1}) \cdot Ysdsbk_{-1}) \\ &+ ksdsbk2 \cdot (1 - dsdsk) \\ &\cdot (tsds1 \cdot \frac{1}{2} \cdot bsdsbk \cdot Wsdsbk \\ &+ ktsds_{-1} \cdot tsds1_{-1} \cdot (1 - \frac{1}{2} \cdot bsdsbk_{-1}) \cdot Wsdsbk_{-1}) \\ &+ ksdsbk3 \cdot d88 \end{aligned} \quad (8)$$

bsdsbk Andel af pengeinstitutternes indkomst, som beskattes efter acontoskatteordningen.

Hjælpevariablen for skat af indkomst, *Ysdsbk*, er defineret som

$$Ysdsbk = Yrqf + Tibn + Yfqi - \frac{1}{2} \cdot (Ivpsbk + Ivpsbk_{-1}) \quad (9)$$

og hjælpevariablen for skat af kursgevinster, *Wsdsbk*, som

$$Wsdsbk = Wbbzk_{-1} \cdot ((kwpbu - kwpbu_{-1}) / kwpbu_{-1}) \cdot 0.6 \quad (10)$$

4. Estimationsresultater

Begge relationer estimeres med de nye afskrivningsprofiler, *Ivps*. Dummyen, *d8593*, er udeladt i relationen for øvrige erhverv. Begrundelsen er, at den ikke var defineret korrekt². Som konsekvens heraf vil relationens historiske forklaringssevne i denne periode være forringet.

Bemærk endvidere den ny definition af hjælpevariablen for de skattemæssige afskrivninger, *Ivpsbk*. Variablen er ikke som tidligere givet ud fra faste vægte, men er derimod defineret som

$$Ivpsbk = \frac{fKnmqf}{fKnmf} \cdot Ivmps + \frac{fKnbqf}{fKnbp} \cdot Ivbps \quad (11)$$

fKnmf Kapitalværdi for maskiner og transportmidler i private erhverv

fKnbp Kapitalværdi for bygninger og anlæg i private erhverv

fKnmqf Maskinkapitalværdi, finansiel virksomhed

fKnbqf Bygningskapitalværdi, finansiel virksomhed

Ivmps Skattemæssige afskrivninger på maskinkapital

Ivbps Skattemæssige afskrivninger på bygningskapital

Estimationsresultaterne fremgår af tabellerne nedenfor.

Table 2. Selskabsskat for pengeinstitutter

Variabel	ADAM-navn	Koefficient	Spredning
Selskabsskat pengeinstitutter	<i>Sdsbk</i>		
Skat af indkomst	$tsds1 \cdot \frac{1}{2} \cdot bsdsbk \cdot Ysdsbk$ $+ ktsds_{-1} \cdot tsds1_{-1}$ $\cdot (1 - \frac{1}{2} \cdot bsdsbk_{-1}) \cdot Ysdsbk_{-1}$	0.33579	0.0858
Skat af kursgevinst	$(1 - dsdsk)$ $\cdot (tsds1 \cdot \frac{1}{2} \cdot bsdsbk$ $\cdot Wsdsbk + ktsds_{-1} \cdot tsds_{-1}$ $\cdot (1 - \frac{1}{2} \cdot bsdsbk_{-1}) \cdot Wsdsbk_{-1})$	0.83720	0.0895
Dummy	<i>d88</i>	2054.04	824.1515

Anm. n = 1974-97 R² = 0.7905 DW = 0.8719

² Mere præcist skyldes det, at der var uoverensstemmelse mellem dokumentation og indhold af dummyen. Var variabelen medtaget, som den p.t. forefindes, ville vi få en forbedret historisk forklaringssevne. Imidlertid foreslås det, at dummykonstruktionen eftergås nærmere, før den evt. inddrages i estimationerne igen.

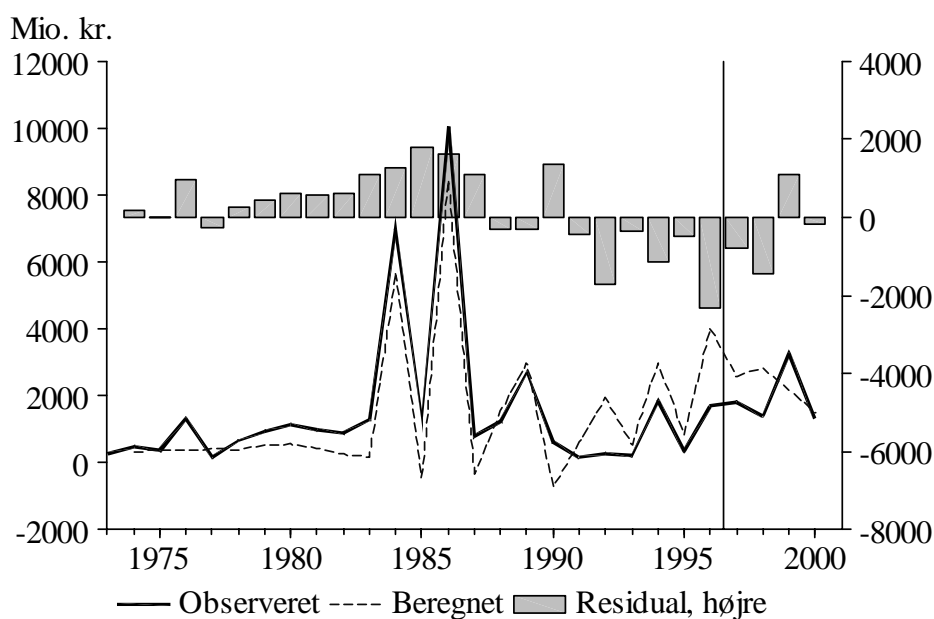
Tabel 3. Selskabsskat for øvrige erhverv

Variabel	ADAM-navn	Koefficient	Spredning
Selskabsskat øvrige erhverv	<i>Sdsr</i>		
Skat af indkomst	$tsds1 \cdot \frac{1}{2} \cdot bsds \cdot Ysdsr$ $+ ktsds_{-1} \cdot tsds1_{-1}$ $\cdot (1 - \frac{1}{2} \cdot bsds_{-1}) \cdot Ysdsr_{-1}$	0.63063	0.0255

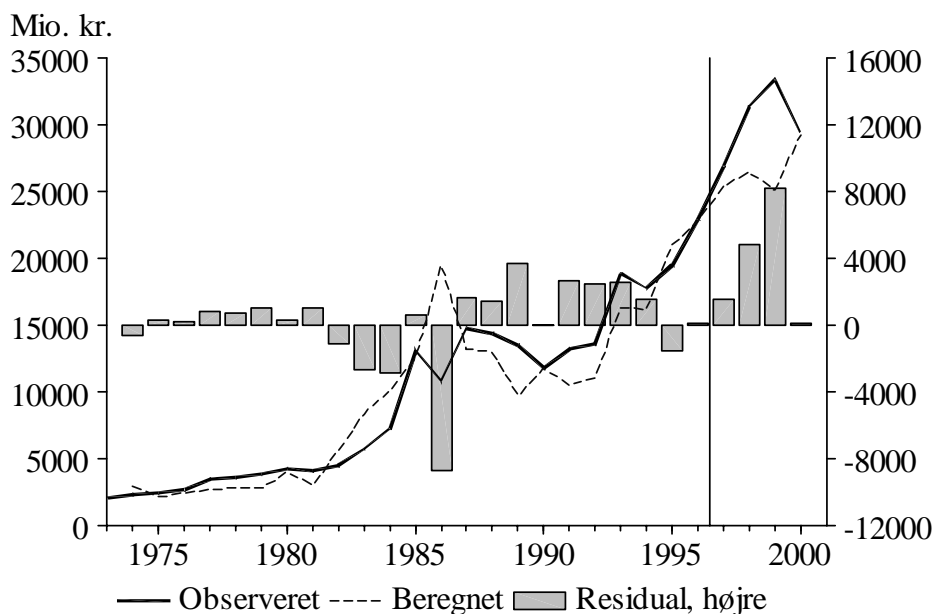
Anm. n = 1974-97 R² = 0.8799 DW = 1.8048

Alle parameterestimerer er signifikante. DW-teststørrelsen for pengeinstitutterne tyder fortsat på, at der er positiv autokorrelation i residualerne, hvorimod DW for de øvrige erhverv er betydeligt pænere end tidligere. Vigtigst er det at bemærke, at k-faktoren for de øvrige erhverv er hævet i forhold til tidligere estimationer. Ved sidste reestimation, se papir THV27N00, blev der estimeret en k-faktor på 0.43162³. Årsagen hertil er hovedsageligt de nye afskrivningsprofiler.

Nedenstående figurer illustrerer relationens historiske forklaringsevne. I relationen for de øvrige erhverv er forklaringsevnen sidst i perioden væsentligt forbedret i forhold til tidligere estimationer.

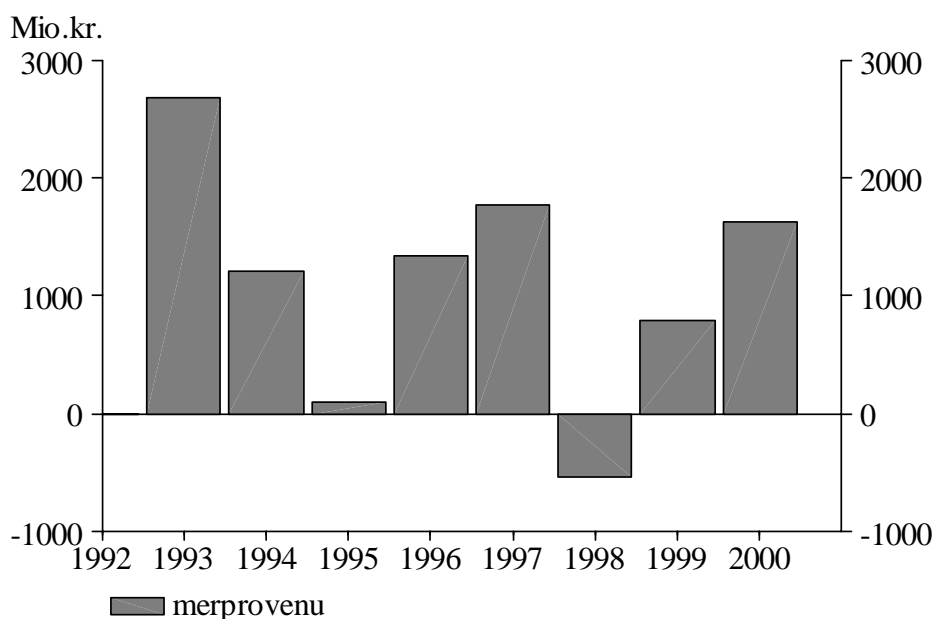
Figur 1. Sdsbk-relationens forklaringsevne

³Tina Saaby Hvolbøl (2000): "Reestimation af selskabsskatterelationerne".

Figur 2. Sdsr-relationens forklaringssevne

5. Hvad betyder fremrykningen af selskabsskatten

Relationen for de øvrige erhverv i ligning (1) kan bruges til at beregne det merprovenu, som overgangsfasen til acontoordningen giver anledning til. Merprovenuet beregnes ved at sætte provenuet givet fra ligning (1) i forhold til det provenu som fremkommer, hvis der ikke tages hensyn til indførelsen af acontoordningen. Sidstnævnte fås ved at sætte andelen på acontoordningen, $bsds$, lig nul. Det beregnede merprovenu vist i figur 3 er naturligvis kun et bud på merprovenuet og ikke et udtryk for det faktiske merprovenu. Vi ser udelukkende på de øvrige erhverv, da provenuet fra pengeinstitutterne er forholdsvist lille.

Figur 3. Merprovenu for øvrige erhverv

6. Opsamling

Ovenfor er der udledt et alternativ til de nuværende selskabsskatterelationer, hvor der tages hensyn til indførelsen af acontoordningen. Med indarbejdelsen af acontoordningen kan vi bedre forklare den store stigning i selskabsskatteprovenu, som fandt sted i 90'erne. Det samlede resultat er, at residualerne sidst i perioden er blevet mindre sammenlignet med tidligere reestimationer. Endvidere er k-faktoren hævet betydeligt, hvilket hovedsageligt skyldes de nye afskrivningsprofiler.

Betydningen af de foreslåede ændringer for den samlede models egenskaber er belyst i modelgruppepapirerne TMK08301⁴ og THV14801⁵.

Det foreslås, at relationerne i afsnit 2 og 3 indarbejdes i førstkommende modelversion. Der bør ved førstkommende lejlighed kigges nærmere på dummykonstruktionen i relationen for de øvrige erhverv. Endvidere kan det undersøges, om det er muligt helt at opgive den nuværende opdeling af selskabsskatten på hhv. pengeinstitutter og øvrige erhverv.

⁴Tony Maarsleth Kristensen, Tina Saaby Hvolbøl (2001): "Skattemæssige afskrivninger på maskinkapital".

⁵Tina Saaby Hvolbøl, Tony Maarsleth Kristensen (2001): "Skattemæssige afskrivninger på bygningskapital".