

Advokatrådet

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtvedsgade 28

1402 København K

[Peter.Bak@skat.dk](mailto:Peter.Bak@skat.dk)

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98  
FAX 33 36 97 50

DATO: 6. juni 2012  
SAGSNR.: 2012 - 1875  
ID NR.: 180575

**Høring - over forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler) - L 192**

Ved e-mail af 30. maj 2012 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Indledningsvis bemærkes, at høringsmaterialet er fremsendt med en frist på 6 dage til afgivelse af et svar.

Advokatrådet skal hertil bemærke, at en sådan frist i realiteten udelukker en nærmere stillingtagen til de forslag, der er indeholdt i høringsmaterialet. Det må på den baggrund påregnes, at en række myndigheder og organisationer reelt ikke har mulighed for at udfylde den funktion som høringspart, som det lovforberedende arbejde normalt trækker på som led i kvalitetssikringen af ny regulering og som led i en almindelig, demokratisk proces.

Advokatrådet skal desuden henvise til, at regeringen i sit regeringsgrundlag under overskriften "god regeringsførelse" blandt andet har anført, at "Regeringen vil i tæt samarbejde med Folketinget sikre høj lovkvalitet gennem rimelige høringsfrister, der sikrer, at organisationer og andre høringspartier har ordentlig tid til at gennemgå lovforslag og udarbejde kommentarer. Samt at hørings svar og et høringsnotat med ministeriets bemærkninger foreligger i god tid forud for førstebehandlingen".

Advokatrådet finder det på den anførte baggrund særdeles beklageligt, at man i denne sag har udsendt høringsmaterialet med en så kort frist.

Advokatrådet har foretaget en summarisk gennemgang af det fremsendte og har ikke umiddelbart indholdsmæssige bemærkninger til høringssagen.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen

Skatteministeriet  
Att. Peter Bak

v/ Knud Mægaard  
Klarskovvej 69  
DK-4220 Korsør  
CVR.nr. 29 32 39 09  
Tlf. +45 86 86 53 53  
Mobil +45 30 12 95 96

www.agroSkat.dk  
knud@agroSkat.dk  
4. juni 2012  
420567

## Vedr. høring af lovforslag vedr. forhøjet afskrivningsgrundlag ved investering i maskiner

Tak for det tilsendte lovforslag.

Det er foreslået, at opgøre afskrivningsgrundlaget vedr. visse fabriksnye maskiner jf. afskrivningslovens kapitel 2 til 115 pct. af købsprisen.

Reglen gælder kun fabriksnye maskiner.

Det er foreslået at disse fabriksnye maskiner afskrives via en særlig saldo jf. forslaget til en ny § 5 D.

Saldoafskrivningen på disse maskiner foretages i øvrigt på samme måde som vedr. øvrige maskiner jf. afskrivningslovens § 5.

Det er ikke nærmere begrundet, hvorfor man skal anvende en særlig saldo for disse "fabriksnye maskiner". Der er ej heller en omtale i bemærkningerne af konsekvenserne af at anvende en særlig saldo vedr. de fabriksnye maskiner i forhold til de maskiner, der er omfattet af den alm. saldo i § 5.

Opdelingen i 2 saldo må umiddelbart medføre, at man kan vælge forskellig afskrivningsprocent vedr. de 2 saldi.

Da man i § 8 om negativ saldo alene henviser til saldoen efter § 5 syntes konsekvensen af opdelingen bl.a. at være, at en evt. negativ saldo vedr. fabriksnye maskiner efter forslagets § 5 D ikke skal beskattes eller udlignes før end den efter § 5 D, stk. 7 sammenlægges med den alm. saldo primo 2018.

Hvis den alm. saldo efter § 5 er (eller ved salg bliver) negativ, skal denne saldo beskattes eller udlignes ved køb jf. § 8. Dette skal ske senest i året efter at saldoen er blevet negativ. Hvis den alm. saldo efter § 5 bliver negativ i 2012 eller 2013 og man har købt fabriksnye maskiner kan disse ikke bruges til at udligne den negative alm. saldo medmindre man fravælger at bruge § 5 D.

Hvis den alm. saldo bliver negativ i 2014 – 2017 kan en evt. positiv saldo vedr. fabriksnye maskiner ej heller bruges til at udligne den negative alm. saldo.

Det er næppe hensigtsmæssigt, at de 2 saldi i relation til § 8 ikke kan behandles under ét.

Ved salg af virksomheden skal man opgøre fortjeneste/tab efter § 9. Forslaget vedr. en selvstændig saldo efter § 5 D vedr. fabriksnye maskiner må tilsyneladende medføre 2 selvstændige opgørelser af fortjeneste/tab. Dette påvirker dog ikke umiddelbart den samlede fortjeneste/tab.

Hvis overdragelsen sker inden for successionskredsen efter kildeskattelovens § 33 C eller de tilsvarende bestemmelser i dødsboskatteloven må der antagelig være 2 selvstændige aktiver, som kan behandles individuelt ved valg af succession eller beskatning. Hvis den ene saldo overdrages med tab må konsekvensen tilsyneladende være, at successionen i denne saldo er udelukket uanset, at der samlet set er tale om en fortjeneste.

Hvis saldoen efter § 5 D overdrages med succession inden 2017 må dette formentlig indebære, at køber skal anvende de særlige bestemmelser vedr. denne saldo indtil udgangen af 2017.

Jeg mener, at man vil få mere enkle regler, ved at de fabriksnye maskiner blot indgik i den alm. saldo i § 5 med 115 pct. af købsprisen og udgik af saldoen – ved salg inden udgangen af 2017 – med 115 pct. af salgssummen.

Dette vil kun i begrænset omfang påvirke konsekvenserne af forslaget og vil være mere enkle at administrere.

Dette udelukker ikke, at man på selvangivelsen opgør anskaffelsessummer og salgssummer vedr. fabriksnye maskiner til beregning af kommunernes skatter jf. § 2 stk. 3 og 4.

Med venlig hilsen



Knud Mægaard  
agroSkat

## Peter Bak

---

**Fra:** Lisa Olsen - LO [lo@atp.dk]  
**Sendt:** 1. juni 2012 15:52  
**Til:** Peter Bak  
**Cc:** POTE  
**Emne:** VS: L 192 - Høringsfrist 4. juni 2012 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler  
**Vedhæftede filer:** image001.wmz; L 192 - Høringsbrev.docx; L 192 - Resumé.DOC; L 192 - Lovforslaget.pdf; L 192 - Høringsliste.docx

Til Skatteministeriet

ATP ref.: ATP-01-04-250

Kære Peter Bak

Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP) har modtaget Skatteministeriets mail af 30. maj 2012 vedrørende L192 - Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler) i høring.

ATP har ikke bemærkninger til det fremsendte materiale.

Venlig hilsen  
Lisa Olsen

**atp=**

· Koncernjura  
Direkte nummer 48204380 · Mobil 51568640  
e-mail [lo@atp.dk](mailto:lo@atp.dk)

ATP · Kongens Vænge 8 · 3400 Hillerød  
Tlf 7011 1213 · [www.atp.dk](http://www.atp.dk)

Oplysningerne i denne e-mail kan være fortrolige og er udelukkende beregnet til brug for de oven for angivne personer eller virksomheder. Vi gør opmærksom på, at udbredelse, omdeling eller kopiering af oplysningerne efter omstændighederne er forbudt. Hvis du har modtaget denne e-mail ved en fejtagelse, bedes du meddele det til afsenderen og derefter slette den. På forhånd tak.

**Fra:** Peter Bak [<mailto:Peter.Bak@skat.dk>]

**Sendt:** 30. maj 2012 13:25

**Til:** [DAF@Shareholders.dk](mailto:DAF@Shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk); [Danmarks@skibskredit.dk](mailto:Danmarks@skibskredit.dk); [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); POTE; [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); [danskgartneri@danskgartneri.dk](mailto:danskgartneri@danskgartneri.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [fagligt@danskeadvokater.dk](mailto:fagligt@danskeadvokater.dk); [drefo@drefo.dk](mailto:drefo@drefo.dk); [her@hts.dk](mailto:her@hts.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [tmr@di.dk](mailto:tmr@di.dk); [lni@di.dk](mailto:lni@di.dk); [di@di.dk](mailto:di@di.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsf.dk](mailto:info@ejendomsf.dk); [info@ejerlederne.dk](mailto:info@ejerlederne.dk); [mail@finansraadet.dk](mailto:mail@finansraadet.dk); [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [fp@forsikringopension.dk](mailto:fp@forsikringopension.dk); [hts@hts.dk](mailto:hts@hts.dk); [horesta@horesta.dk](mailto:horesta@horesta.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [mtr@kl.dk](mailto:mtr@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [copenhagen@nasdaqomx.com](mailto:copenhagen@nasdaqomx.com); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); [mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk); [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); Jesper Kiholm Andersen; [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk)

**Emne:** L 192 - Høringsfrist 4. juni 2012 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler

L 192 – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler)

Der er vedlagt:

- 1) Høringsbrev
- 2) Resumé
- 3) Lovforslaget
- 4) Høringsliste

## Peter Bak

---

**Fra:** Jacob K. Clasen [JC@shipowners.dk]  
**Sendt:** 4. juni 2012 10:47  
**Til:** Peter Bak  
**Emne:** VS: L 192 - Høringsfrist 4. juni 2012 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler  
**Vedhæftede filer:** image001.wmz; L 192 - Høringsbrev.docx; L 192 - Resumé.DOC; L 192 - Lovforslaget.pdf; L 192 - Høringsliste.docx

Kære Peter Bak

Danmarks Rederiforening har ikke kommentarer til det vedlagte forslag.

Venlig hilsen

Jacob K. Clasen  
Afdelingschef/Director  
Danmarks Rederiforening / Danish Shipowners' Association  
Amaliegade 33  
DK-1256 Copenhagen K  
Tel.: +45 33 11 40 88 / Direct: +45 33 48 92 14  
Mobile: +45 30 23 19 73  
E-mail: [jc@shipowners.dk](mailto:jc@shipowners.dk)  
[www.shipowners.dk](http://www.shipowners.dk)

---

**Fra:** Peter Bak [<mailto:Peter.Bak@skat.dk>]  
**Sendt:** 30. maj 2012 13:25  
**Til:** [DAF@Shareholders.dk](mailto:DAF@Shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [hoerings-sager@danskerhverv.dk](mailto:hoerings-sager@danskerhverv.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); Danmarks Rederiforening; [Danmarks@skibskredit.dk](mailto:Danmarks@skibskredit.dk); [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); 'danskgartneri@danskgartneri.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'fagligt@danskeadvokater.dk'; 'drefo@drefo.dk'; 'her@hts.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'tmr@di.dk'; 'lni@di.dk'; 'di@di.dk'; 'skatafd@di.dk'; 'dvca@dvca.dk'; 'info@ejendomsf.dk'; 'info@ejerlederne.dk'; 'mail@finansraadet.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'hts@hts.dk'; 'horesta@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'info@ifr.dk'; 'kl@kl.dk'; 'mtr@kl.dk'; 'info@if.dk'; 'sekretariatet@lopi.dk'; 'copenhagen@nasdaqomx.com'; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@realkreditforeningen.dk'; 'rr@realkreditraadet.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'vfl@vfl.dk'  
**Emne:** L 192 - Høringsfrist 4. juni 2012 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler

L 192 – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler)

Der er vedlagt:

- 1) Høringsbrev
- 2) Resumé
- 3) Lovforslaget
- 4) Høringsliste

I høringsbrevet beder Skatteministeriet venligst om, at eventuelle bemærkninger sendes til [Peter.Bak@Skat.dk](mailto:Peter.Bak@Skat.dk) senest den 4. juni 2012.

Med venlig hilsen

Skatteministeriet  
Nicolai Egtveds Gade 28  
1402 København K  
Sendt per em-mail: Peter.Bak@Skat.dk

4. juni 2012

## Høring vedrørende forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler)

Dansk Byggeri takker for det fremsendte lovforslag og invitationen til at afgive høringsvar. Lovforslaget udgør første del af udmøntningen af regeringens skatteudspil som fremlagt tirsdag den 29. maj 2012. Idet lovforslaget er første del af en skattereform hvis endelige form man kun kan gisne om på nuværende tidspunkt, afgives høringsvaret på et ikke fuldt oplyst grundlag. Dansk Byggeris høringsvar afgives derfor ud fra dette snævre perspektiv og indenfor den ret korte høringsfrist.

Dansk Byggeri ser positivt på, at der gives et investeringsvindue således at investeringer rykkes frem. Desværre har lovforslaget en række uhensigtsmæssigheder indbygget, hvilke umiddelbart peger den forkerte vej. For det første vurderes den økonomiske effekt for den enkelte virksomhed på kort sigt at være for lille til for alvor at være adfærdsændrende. Skatteeffekten er for langtrukken og for lav. For det andet hjælper forslaget ikke nyopstartede virksomheder, hvilke ofte kører med skattemæssigt underskud og hvor likviditeten er et springende punkt. Ligeledes tager lovforslaget heller ikke højde for øvrige virksomheder, der kører med lav indtjening og kan have svært ved at drage nytte af et øget afskrivningsgrundlag, men netop har brug for investeringer der gør dem mere konkurrencedygtige. For det tredje vil især små- og mellemstore virksomheder have meget begrænset glæde af forslaget.

Dansk Byggeri forslår i stedet en ordning med følgende aspekter:

- For investeringer i produktionsudstyr og innovation på op til 500.000 kr. gives 115% af anskaffelsessummen som straksfradrag inklusiv skattecredit, dvs. at skattecreditten aktiveres.
- For investeringer mellem 500.000 kr. og 2,5 mio. kr. gives 115% af anskaffelsessummen som straksfradrag.
- For investeringer mellem 2,5 og 10 mio. kr. gives afskrivningspræmien på 15% som et straksfradrag i år et. Således vil der år et kunne afskrives  $25\% + 15\% = 40\%$  på aktivitet.
- For investeringer over 10 mio. kr. følges regeringens forslag således at nye aktiver anskaffet i 2012 og 2013 indgår med anskaffelsessummen + 15% i den afskrivningsberettigede slodoværdi.

Denne ændring vil medføre flere fordele. Mindre virksomheder animeres til at investere i produktionsforbedring, nyopstartede virksomheder hjælpes bedre, mellemfinansiering bliver mindre besværlig for virksomheder med specielle behov, investeringer i aktiver på op til 10 mio. kr. giver større likviditetseffekt på kort sigt, og endeligt støttes større investeringer fortsat af en øget afskrivningssaldo.

Med venlig hilsen  
Dansk Byggeri



Michael Riff Alexandersen  
Erhvervspolitisk konsulent

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Pr. mail: js@skat.dk  
og Peter.Bak@Skat.dk

4. juni 2012

### **Høringsvar:**

### **L192, forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler**

Skatteministeriet har 30. maj fremsendt ovennævnte lovforslag i høring med frist 4. juni, dvs. med meget kort svarfrist, hvilket Dansk Erhverv dog henset til sagens karakter har forståelse for.

#### **Generelle bemærkninger**

Dansk Erhverv støtter initiativet omkring forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i driftsmidler. Investeringsomfanget i Danmark har været underdrejet i fem år, kapitalapparatet er historisk nedslidt, den internationale økonomiske uro er vendt tilbage – så på den baggrund kan det retfærdiggøres med ekstraordinære ekspansive tiltag som nærværende forslag.

Dansk Erhverv finder det helt afgørende, at begrebet driftsmidler tolkes bredest muligt og også omfatter inventar, it-hardware, servere og investeringer i digitalisering i det hele taget.

De digitale løsninger er i dag med til at effektivisere og forbedre processer i virksomhederne. På den måde skabes der vækst og beskæftigelse, idet virksomhedernes ressourcer kan udnyttes mere optimalt end hidtil. Der er derfor behov for at stimulere virksomhedernes incitament til at indkøbe og udnytte it.

Nytten af it gør sig gældende for såvel store som mindre virksomheder. IT kan gøre det nemmere at håndtere de interne virksomhedsprocesser. Jo mere automatiserede disse processer er, jo mere effektivt kører virksomheden. Tendensen er ens på tværs af sektorer og brancher. Virksomheder i by og land har glæde af it og de digitale løsninger til at sikre beskæftigelse.

Men der er stor forskel på anvendelsesniveauet mellem de små og mellemstore virksomheder på den ene side og de store virksomheder på den anden: Der er dobbelt så mange virksomheder med +100 ansatte, der har digitaliseret de interne processer end der er blandt de mindste virksomheder (færre end 20 ansatte). Og de større virksomheder har mere end dobbelt så store it-udgifter pr. medarbejder end de mindre virksomheder. Mens landets større virksomheder bruger 63.400 kr. pr. fuldtidsansat, så bruger en virksomhed med under 50 ansatte i gennemsnit 26.300 kr. pr. fuldtidsansat, og det formodes, at de mindste med blot 1-9 ansatte bruger endnu mindre.

Regeringen fremhæver i sin nylige redegørelse om Danmarks digitale Vækst 2012, at virksomheder, der har digitaliseret sine interne processer, har markant højere gennemsnitlig værditilvækst



pr. medarbejder sammenlignet med virksomheder, der ikke har digitaliseret. Ligeledes er der en positiv sammenhæng mellem produktivitet og digitalisering.

I dag finder vi inden for handel og serviceområdet, at medarbejderne ikke i fornøden grad har adgang til de digitale værktøjer, som kan lette en administration, lager- og ordrestyring, markedsføring med videre, eller for den sags skyld værktøjerne til at etablere eller at forbedre en e-handelsløsning eller e-handelsvirksomhed. Der er derfor afgørende behov for at adressere barrierer og incitamenters i det brede danske erhvervsliv, som ikke udnytter de digitale ressourcer i tilstrækkeligt omfang. Der er en tydelig markedsfejl. Derfor skal det sikres, at investeringsvinduet justeres, så det indtænker it-hardware og de digitale løsninger.

For at få optimalt udbytte ud af maskinerne og it-hardware, kræver det typisk ligeledes investeringer i software, rådgivning og uddannelse. På den baggrund foreslår Dansk Erhverv, at der også findes en tilsvarende løsning, der også kommer til at rumme indkøb af software, it-rådgivning og it-uddannelse. For Dansk Erhverv er det vigtigst at løfte produktivitetsniveauet fra bunden for at sikre beskæftigelsen i de små og mindre virksomheder.

### **Specifikke bemærkninger**

1) Dansk Erhverv noterer sig, at virksomhederne ifølge lovtæksten og lovforslagets specielle bemærkninger kan vælges mellem 115%-reglen eller de almindelige afskrivningsregler og at 115%-muligheden reglen således også gives for investeringer i eksempelvis software. Vi vil dog gerne have bekræftet denne tolkning.

2) Dansk Erhverv anbefaler, at investeringsvinduet ikke isoleres til decideret køb af nye driftsmidler, inventar mv. Leasing af driftsaktiver bør gives samme gunstige skattemæssige stilling, idet leasing – særligt i en tid hvor adgangen til likviditet fortsat er særdeles vanskelig for de små og mellemstore virksomheder og må antages at vedblive at være det gennem hele lovforslagets virkningsperiode 2012/2013 – for rigtig mange, ikke mindst nystartede, virksomheder er en attraktiv måde at sikre sig den bedst mulige likviditetssituation. Det er således ikke afgørende for at skabe vækst, beskæftigelse og investeringer, at man som virksomheder fokuserer på brugsretten fremfor også at opnå det juridiske ejerskab.

Ligestilling mellem formelt ejerskab og leasing af et aktiv blev heldigvis slået fast i forbindelse med seneste ændring af loven om etableringskonto fra oktober 2008, ligesom samme ligestilling gælder i forhold til Vækstfondens produkt vækstkaution. Denne ligestilling bør fortsættes i forbindelse med det nye forslag om forhøjet afskrivningsgrundlag for investeringer.

Dansk Erhverv har ingen yderligere bemærkninger til lovforslaget i denne omgang.

Med venlig hilsen  
Dansk Erhverv



**Bo Sandberg**  
Cheføkonom

**Christian Ohm**  
Chefkonsulent



31. maj 2012

JARA

Skatteministeriet  
Att.: Peter Bak  
Nikolaj Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Dansk Industri  
Confederation of Danish Industry

### **Høring af forslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget i nye driftsmidler**

DI har d. 30. maj 2012 modtaget et lovforslag om ændring af afskrivningsloven (L 192) i høring.

Lovforslaget giver ikke DI anledning til at komme med nogen tekniske bemærkninger.

Med venlig hilsen

Jacob Ravn  
Chefkonsulent, DI Skat og regnskab

Postadresse/Postal address

1787 København V (+45) 3377 3377  
Danmark

di@di.dk  
di.dk

Besøgsadresser/Visiting addresses

Hannemanns Allé 25  
København S

Sundkrogskaj 20  
København Ø

CVR: 16 07 75 93

# Finans og Leasing

Interesseorganisation for danske finansieringsselskaber

Bernhard Bangs Allé 39  
2000 Frederiksberg C  
Telefon: +45 36 72 55 80  
post@finansogleasing.dk  
www.finansogleasing.dk  
CVR nr. 75 36 12 11

4. juni 2012

Til

Peter Bak, Skatteministeriet

Fremsendt pr. mail til [Peter.Bak@skat.dk](mailto:Peter.Bak@skat.dk)

## L 192 om ændring af afskrivningsloven

Skatteministeriet har fremsendt ovennævnte lovforslag med anmodning om Finans og Leasings bemærkninger.

Formålet med lovforslaget er at skabe grobund for større vækst i den private sektor. Til det formål vil der via lovforslaget blive givet virksomhederne et øget incitament til at foretage investeringer i driftsmidler, idet afskrivningsgrundlaget forhøjes med 15 pct.

Det er vigtigt, at det set fra virksomhedens side ikke er afgørende om et driftsaktiv anskaffes via en finansieringsløsning (lån, kassekredit m.v.), hvor virksomheden formelt set bliver ejer af aktivet fremfor via leasing. Det opfatter vi også, er den overordnede intention med lovforslaget, hvilket de følgende bemærkninger skal ses i lyset af. For god ordens skyld bemærkes dog følgende om leasings betydning for virksomhedernes finansieringsmuligheder:

- Finans og Leasings medlemmer - heraf 33 leasingselskaber - indgik i 2011 nye leasingaftaler af en værdi på knap 27 mia. kr. De leasede driftsaktiver består hovedsagligt af køretøjer (lastbiler, varevogne, personvogne og andet kørende materiel fx entreprnørmaskiner og leasingbrugsmaskiner uden registreringsafgift), industrimaskiner, grafisk udstyr og IT-løsninger. Værdien heraf i forhold til traditionel bankfinansiering er meget stor ikke mindst for nystartede virksomheder og vækstvirksomheder.
- Ved leasing opnår virksomheden ikke det juridiske ejerskab til driftsmidler men derimod brugsretten, som i langt de fleste tilfælde er det eneste afgørende. En af de helt store fordele ved leasing er den likviditetsmæssige fordel der består i, at virksomheden ikke selv skal finansiere hele købesummen men alene løbende skal betale leasingydelsen.
- Leasingselskaberne, hvoraf mange er udenlandske ejede via europæiske og amerikanske finansielle grupper, repræsenterer en vigtigt fundingkilde som alternativ til danske pengeinstitutter.

# Finans og Leasing

Interesseorganisation for danske finansieringsselskaber

Bernhard Bangs Allé 39  
2000 Frederiksberg C  
Telefon: +45 36 72 55 80  
post@finansogleasing.dk  
www.finansogleasing.dk  
CVR nr. 75 36 12 11

- Der kan henvises til den seneste ændring af etableringskontoordningen, hvor leasing netop blev ligestillet med låntagning. Det samme gælder i forhold til Vækstfondens produkt "Vækstkaution".

For såvidt angår leasing af driftsmidler fremgår det af forslaget til § 5 D, stk. 6, at den øgede afskrivningsret jf. § 5 D, stk. 1 alene skal gælde, når leasingselskabet har opnået dispensation (tilladelse) efter afskrivningslovens § 5, stk. 6.

Det er Finans og Leasing opfattelse, at leasingselskaber, der i dag opererer efter afskrivningslovens § 5, stk. 4, også bør opnå den øgede afskrivningsret efter lovforslaget, således at leasingselskaber behandles ens, uanset om de har opnået tilladelse efter afskrivningslovens § 5, stk. 6 eller ej. For at opnå dette kræves der en ændring af formuleringen af § 5 D, stk. 6 I benægtende fald vil leasingselskaber, som i dag opererer under § 5 stk. 4, reelt være "tvunget" til at søge om tilladelse efter § 5, stk. 6, hvilket vil påføre SKAT arbejde og leasingselskabet administrative omkostninger.

## *§ 5 D, stk. 2 - straksafskrivning*

Finans og Leasing har forstået lovforslaget således, at virksomheden kan vælge ikke at straksafskrive fx på IT-software og dermed opnår det forøgede afskrivningsgrundlag efter lovforslaget. Det bør overvejes at præcisere dette i lovforslagets bemærkninger alternativt i høringsoversigten.

## *§ 5, D, stk. 3 - personbiler*

Finans og Leasing er uforstående over for, hvorfor personbiler undtages fra lovforslaget, idet det jo er et driftsmiddel på lige fod med alle andre også for opstarts- og vækstvirksomheder fx til brug for et sælgerkorps. Og netop ved personbiler er et øget afskrivningsgrundlag pga. de høje danske registreringsafgifter tiltrængt. Det bør derfor overvejes, om ikke undtagelsen for personbiler bør udgår.

Med venlig hilsen

Christian Brandt

Direktør  
Tlf.: 36725580 - Mobil 40382987  
[chb@finansogleasing.dk](mailto:chb@finansogleasing.dk)

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

E-mail: [Peter.Bak@Skat.dk](mailto:Peter.Bak@Skat.dk)

04. juni 2012

mbl (H:\Fagligt Center\Fælles - alle medlemmer i gruppen\Faglig\HORSVAR\2012\H092-12.doc)

## **L 192 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler H092-12**

Skatteministeriet har d. 30. maj 2012 fremsendt ovennævnte lovforslag med anmodning om bemærkninger.

FSR - danske revisorer har gennemgået forslaget og har følgende bemærkninger hertil:

### **Generelt:**

FSR stiller sig generelt positivt overfor ændringer, der kan medvirke til at forbedre virksomhedernes vilkår, hvilket bl.a. regeringens forslag L 192 er udtryk for.

Lovforslaget betyder, at en virksomhed, der i resten af 2012 eller i 2013 investerer i en maskine til 1 mio. kr. opnår et forhøjet afskrivningsgrundlag på 1.150.000 kr. Virksomheden kan som følge heraf opnå en skattebesparelse på 37.500 kr. over maskinens afskrivningsperiode.

Hvis man med lovforslaget ønsker at øge virksomhedernes investeringslyst, kunne man efter FSRs opfattelse opnå større effekt, hvis der i stedet for et øget afskrivningsgrundlag blev givet mulighed for at fratække de ekstra 15% som en straksafskrivning.

I eksemplet vil det give virksomheden en afskrivning på 150.000 kr. i anskaffelsesåret - udover den normale 25% saldoafskrivning. Dette ville efter FSRs vurdering gøre det endnu mere attraktivt for virksomhederne at foretage investeringer i driftsmidler i 2012, hvilket er sigtet med lovforslaget.

Effekten af lovforslaget som er 3,75% over driftsmidlernes levetid skal sammenholdes med en øget administration ved at der i en periode indtil 2018 bliver en ekstra driftsmiddelsaldo at holde styr på.

## **Bemærkninger til de enkelte bestemmelser:**

### **§ 1, nr.1: Afskrivningslovens § 5D, stk. 1:**

Det forekommer ikke klart, hvad der forstås ved fabriksnye driftsmidler, ligesom det i de fleste situationer vil være lige så relevant, at give det ekstra fradrag til anskaffelse af brugte driftsmidler som købes fra eksterne sælgere. FSR hører gerne ministeriets kommentarer hertil.

### **Afskrivningslovens § 5D, stk. 2:**

Som den foreslåede bestemmelse til afskrivningslovens § 5D, stk. 2 er formuleret kan der afskrives efter § 5D, hvis nye driftsmidler ikke vælges straksafskrevet, men ifølge de generelle bemærkninger omfattes driftsmidler, der **kan** straksafskrives ikke af forslaget.

For en ordens skyld anmodes ministeriet om at bekræfte, at lovforslagets ordlyd er afgørende, og at der således kan ekstraafskrives, hvis der ikke vælges straksfradrag.

### **Afskrivningslovens § 5D, stk. 3:**

Efter den foreslåede stk. 3 finder den udvidede afskrivningsret ikke anvendelse for udgifter til anskaffelse af personbiler og skibe. Ifølge de specielle bemærkninger defineres en personbil som en bil, der er indrettet til befordring af højst 9 personer inklusiv føreren. En varebil er derfor omfattet af reglerne. FSR antager at forskellen mellem en varebil, der jo også kan befordre under 9 personer og en personbil, er at varebilen er udstyret med gule plader eller papegøjeplader, samt at varebilen har en totalvægt under 4 tons? Ministeriet bedes uddybe afgrænsningen nærmere

---oo0oo---

Såfremt der er spørgsmål i forbindelse med ovenstående, står foreningen naturligvis gerne til rådighed med en uddybning heraf.

Med venlig hilsen

John Bygholm  
formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
skattekonsulent

**Fra:** Torsten Schiøler [tsc@forsikringogpension.dk]  
**Sendt:** 1. juni 2012 14:58  
**Til:** Peter Bak; JP-Jura og Samfundsøkonomi  
**Emne:** Bemærkninger til L 192 - lov om ændring af afskrivningsloven

Til Skatteministeriet

Forsikring & Pension har ikke bemærkninger til L 192

Venligst

Torsten Schiøler

**Forsikring & Pension**

Økonomiske forhold

Torsten Schiøler  
Chefkonsulent  
Dir. 41 91 90 94  
[tsc@forsikringogpension.dk](mailto:tsc@forsikringogpension.dk)

Forsikring & Pension  
Philip Heymans Allé 1  
2900 Hellerup  
Tlf.: 41 91 91 91  
Fax: 41 91 91 92  
[www.forsikringogpension.dk](http://www.forsikringogpension.dk)

**Peter Bak**

---

**Fra:** Marianne Becker Andersen [marianne.becker.andersen@hk.dk]  
**Sendt:** 4. juni 2012 11:53  
**Til:** Peter Bak  
**Emne:** Høringssvar til L 192

Til Skatteministeriet

**Høringssvar til L 192 – Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven (forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler)**

Skatteministeriet har den 30. maj 2012 fremsat lovforslag L 192 og samme dag sendt det i høring. HK/Privat og HK HANDEL har i den forbindelse nedenstående kommentarer til lovforslaget:

HK/Privat og HK HANDEL bakker op om regeringens intention om at sætte gang i væksten i den private sektor og derigennem skabe flere jobs til gavn for de ledige og for hele samfundet.

Efter HK/Privat og HK HANDELs opfattelse er der dog grund til at være opmærksom på, at 2 ud af 3 privatansatte rent faktisk arbejder i serviceerhvervene. Det betyder, at regeringens forslag alt andet lige kun kommer ca. 1/3 af det private arbejdsmarked til gode.

Det synes vi er ærgerligt, og udtryk for en traditionel opfattelse af den private sektor. Vi vil gerne opfordre regeringen til at have en ambition om at skabe vækst i hele den private sektor og ikke mindst i de store serviceerhverv. Derfor foreslår HK/Privat og HK HANDEL at forhøjelsen af afskrivningsgrundlaget udvides til at omfatte IT-investeringer i software og ikke mindst i den eventuelt relevante opkvalificering af de pågældende medarbejdere.

På den måde vil man hjælpe serviceerhvervene til at drage fuldt udbytte af de digitaliseringsmuligheder, der eksisterer, hvilket ofte er blevet efterspurgt. Samtidig vil man hjælpe medarbejderne til et reelt kompetenceløft, der giver mening i forhold til eksisterende job og fremtidige jobmuligheder. Et kompetenceløft, der kan komme alle medarbejdergrupper til gode, herunder ufaglærte.

På vegne af

**Simon Tøgern**  
Formand for HK/Privat

**Jørgen Hoppe**  
Formand for HK HANDEL



**HK HANDEL**

Marianne Becker Andersen  
Sekretariatsleder/  
Head of Secretariat

Tlf direkte: +45 3330 4761  
Mobil: +45 4029 5671  
HK: +45 7011 4545

Weidekampsgade 8, 0900 Copenhagen - Denmark



**Skatteministeriet**  
Jura og Samfundsøkonomi  
Att. Peter Bak

Islands Brygge 26  
Postbox 1990  
2300 København S  
tlf. 33 93 20 00  
fax 33 32 01 74  
hvr@hvr.dk  
hvr.dk

4. juni 2012

Vedr. lovforslag nr. L 192 – fremsat 30. maj 2012 af skatteminister Thor Möger Pedersen

#### **Høring vedr. Lov om ændring af afskrivningsloven**

Håndværksrådet takker for muligheden for at kommentere forslag om lov om ændring af afskrivningsloven. Vi bakker op om grundtanken i forslaget, som vil være med til at sikre Danmarks små og mellemstore virksomheder fleksibilitet og handlemuligheder med et minimalt provenutab for staten.

Lovforslaget vil, hvis det vedtages, bidrage til produktivitetsstigninger og forbedret konkurrenceevne samt en umiddelbar styrkelse af likviditeten i de små og mellemstore virksomheder.

#### **Forbedret likviditet i Danmarks små og mellemstore virksomheder**

Håndværksrådets har i en årrække talt for, at virksomheder sikres en større fleksibilitet mht. afskrivning af investeringer i driftsmidler. Ikke mindst de seneste års finansieringskrise har yderligere skabt et behov for likviditetsforbedringer i mange små og mellemstore virksomheder. Muligheden for hurtigere at afskrive investeringer i driftsmidler vil efter Håndværksrådets vurdering have den positive effekt, at virksomhedernes likviditet forbedres i en periode, hvor det i lovforslaget omtalte investeringsvindue er åbent. Muligheden for hurtigere afskrivning betyder, at en række virksomheder ikke vil have behov for at finansiere afskrivningens værdi i banker og pengeinstitutter.

#### **Øget produktivitet og konkurrencedygtighed**

En række virksomheder i Håndværksrådets medlemskreds opererer i brancher med en hurtig teknologisk udvikling og er fx underleverandører til internationale industrikoncerner. Det stiller store krav til virksomhedernes produktionsapparat, som skal være opdateret og højeffektivt. For at leve op til de krav må virksomhederne løbende investere i nyt materiel, og muligheden for hurtigere afskrivning vil give virksomhederne forbedrede muligheder for hurtigere udskiftning til tidssvarende materiel.

#### **Konkrete kommentarer til lovforslaget**

##### **Ad § 1**

Håndværksrådet noterer sig, at lovforslaget lægger op til et tidsbegrænset investeringsvindue, således at virksomheder får mulighed for at afskrive 115 pct. af investeringer foretaget i 2012 og frem til udgangen af 2013. Håndværksrådet ønsker at påpege, at de forbedrede muligheder for afskrivning bør gøres permanente, således at virksomhederne også efter 2013 bibeholder den fleksibilitet, muligheden for at afskrive investeringer i nyfabrikerede driftsmidler medfører.

De forbedrede afskrivningsvilkår er alene forbeholdt køb af fabriksnye driftsmidler.

Baggrunden for dette er, at man ønsker at undgå misbrug ved koncerninterne overdra-



gelses eller bytte. Da køb af brugte driftsmidler kan være en rigtig god investering i forbedret produktivitet for en række virksomheder, foreslås det, at virksomheder, der ikke er koncernforbundne, skal have mulighed for at anvende muligheden for at forhøje afskrivningsgrundlaget ved køb af brugte driftsmidler.

**Ad §2**

Håndværksrådet konstaterer med stor tilfredshed, at loven får virkning fra og med 30. maj 2012. Det er vigtigt, at lovforslaget får virkning fra fremsættelsestidspunktet, da usikkerhed om en eventuel vedtagelse ellers vil indebære, at virksomhederne tilbageholder eventuelle planlagte investeringer.

Med venlig hilsen

Adm. direktør Ane Buch

# IT-Branchen



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Att: Peter.Bak@Skat.dk

2012-06-04

## **Vedr: L 192 – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler).**

Idet IT-Branchen takker for høringen fremsendes hermed bemærkninger og kommentarer til Lovforlag L192 om forhøjelsen af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler.

Generelt ser IT-Branchen positivt på de nye afskrivningsmuligheder, der gerne skulle styrke investeringslysten i erhvervslivet – ikke mindst når det gælder investeringer i it-driftsmidler. IT-Branchen håber at et sådan investeringsvindue sammen med en fjernelse af iværksætterskatten, som der er lagt op til i skattereformen, vil styrke vækst- og investeringsklimaet i det danske erhvervsliv.

It kan øge produktiviteten i erhvervslivet og her er forbedrede afskrivningsmuligheder for både hardware og software centralt og væsentligt element.

Konkret I forhold til lovforslaget er de forbedrede afskrivningsmuligheder for hardware dækket af forslagets § 5 og § 5D. I forhold til software vil IT-Branchen dog gerne henlede opmærksomheden på en uklarhed mellem lovforslagets lovtekst (inklusiv de enkelte bestemmelser) og de almindelige bemærkninger.

I følge gældende ret kan virksomheder vælge at straksafskrive f.eks. EDB-software, jf. afskrivningslovens § 6. Da dette i dag er en valgmulighed i forhold til § 5, bør man i forhold til ændringsforslaget, med samme konsekvens kunne vælge at følge bestemmelserne i § 5D og dermed opnå den ekstra afskrivningsgevinst på 15 pct. for investeringer i software.

Lovforslagets almindelige bemærkninger (stk. 3) nævner imidlertid: 'Investeringer, der kan straksafskrives efter gældende regler, f.eks. software, omfattes ikke af forslaget'. IT-Branchen mener, at lovteksten og de særlige bemærkninger bør lægges til grund for vurderingen, således at virksomheder ligesom i dag vil kunne vælge at afskrive software efter bestemmelserne i § 5, herunder det tilføjede § 5D, og dermed opnå den ekstra afskrivningsgevinst på 15 pct.

Vi står naturligvis til rådighed med yderligere information, såfremt det måtte ønskes.

Kontakt i den forbindelse venligst konsulent Michael Nymann Folmer på [mnf@itb.dk](mailto:mnf@itb.dk)

Med Venlig Hilsen

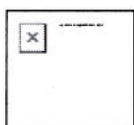
Morten Bangsgaard  
Adm. direktør  
IT-branchen

**Fra:** Mette Rosenbeck [MTR@kl.dk]  
**Sendt:** 31. maj 2012 10:11  
**Til:** Peter Bak  
**Cc:** Jens Bjørn Christiansen  
**Emne:** SV: L 192 - Høringsfrist 4. juni 2012 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler

Kære Peter Bak

KL har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Mvh.  
 Mette Rosenbeck



**Mette Rosenbeck**

Specialkonsulent  
 Økonomisk Sekretariat

Weidekampsgade 10  
 Postboks 3370  
 2300 København S  
[www.kl.dk](http://www.kl.dk)  
 Tlf. dir: 3370 3795  
 Mail: [mtr@kl.dk](mailto:mtr@kl.dk)

**Fra:** Peter Bak [<mailto:Peter.Bak@skat.dk>]

**Sendt:** 30. maj 2012 13:25

**Til:** [DAF@Shareholders.dk](mailto:DAF@Shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk); [Danmarks@skibskredit.dk](mailto:Danmarks@skibskredit.dk); [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); [mail@dbmf.dk](mailto:mail@dbmf.dk); 'danskgartneri@danskgartneri.dk'; 'info@d-i-f.dk'; 'fagligt@danskeadvokater.dk'; 'drefo@drefo.dk'; 'her@hts.dk'; 'info@skatteborgerne.dk'; 'tmr@di.dk'; 'lni@di.dk'; 'di@di.dk'; 'skatafd@di.dk'; 'dvca@dvca.dk'; 'info@ejendomsf.dk'; 'info@ejerlederne.dk'; 'mail@finansraadet.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'fp@forsikringogpension.dk'; 'hts@hts.dk'; 'horesta@horesta.dk'; 'hvr@hvr.dk'; 'info@ifr.dk'; KL; Mette Rosenbeck; 'info@lf.dk'; 'sekretariatet@lopi.dk'; 'copenhagen@nasdaqomx.com'; 'nationalbanken@nationalbanken.dk'; 'mail@realkreditforeningen.dk'; 'rr@realkreditraadet.dk'; Jesper Kiholm Andersen; 'vfl@vfl.dk'

**Emne:** L 192 - Høringsfrist 4. juni 2012 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler

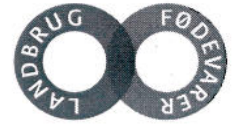
L 192 – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler)

Der er vedlagt:

- 1) Høringsbrev
- 2) Resumé
- 3) Lovforslaget
- 4) Høringsliste

I høringsbrevet beder Skatteministeriet venligst om, at eventuelle bemærkninger sendes til [Peter.Bak@Skat.dk](mailto:Peter.Bak@Skat.dk) senest den 4. juni 2012.

Dato 1. juni 2012  
Side 1af1



Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København V

Att.: Peter Bak

#### Landbrug & Fødevarer

Axelborg, Axeltorv 3  
DK 1609 København V

T +45 3339 4000  
F +45 3339 4141  
E [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk)  
W [www.lf.dk](http://www.lf.dk)

CVR DK 25 52 95 29

### Høring over L 192 Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven

Landbrug & Fødevarer takker for at have modtaget lovforslaget L 192, forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, i høring.

Indledningsvist skal det bemærkes, at Landbrug & Fødevarer finder den korte høringsfrist uhensigtsmæssig.

Danmark står overfor betydelige udfordringer – med lav vækst og hårdt pres på konkurrenceevnen. På den baggrund finder Landbrug & Fødevarer, at forslaget er et positivt skridt på vejen til at fremme erhvervslivets konkurrenceevne.

Landbrug & Fødevarer finder dog også, at der skal gennemføres flere, større og mere ambitiøse tiltag for at forbedre erhvervslivets rammevilkår og konkurrenceevne overfor udlandet, så der igen kan komme skub i den danske økonomi. Særligt de virksomheder, der er i hård konkurrence med udenlandske virksomheder, bliver presset af de høje danske afgifter, herunder fedtafgift, NOx- og energiafgifter og den varslede afgift på tilsat sukker.

Af hensyn til de danske vækstvilkår bør en kommende skattereform derfor både omfatte en nedsættelse af skatten på arbejde og en omlægning af erhvervslivets afgifter, så de i højere grad understøtter Danmarks konkurrenceevne overfor udlandet.

Landbrug & Fødevarer har ikke yderligere bemærkninger til lovforslaget, men kan henvise til høringssvar fra Videncenter for Landbrug, som er en faglig dattervirksomhed til Landbrug & Fødevarer.

Med venlig hilsen

**Hannah Schmidt Aaes**  
Juridisk Konsulent

Erhvervspolitik

D +45 3339 4510  
M +45 3017 8892  
E [hsa@lf.dk](mailto:hsa@lf.dk)

**Landbrug & Fødevarer** er erhvervsorganisation for landbruget, fødevarer- og agroindustrien. Med en eksport på over 100 milliarder kroner årligt og med 145.000 beskæftigede repræsenterer vi et af Danmarks vigtigste eksporterhverv.

Ved at nytænke og synliggøre erhvervets bidrag til samfundet sikrer vi vores medlemmer en stærk placering i Danmark og globalt.

## Peter Bak

---

**Fra:** Trineke Borch Jacobsen [TBJ@realkreditforeningen.dk]  
**Sendt:** 1. juni 2012 17:21  
**Til:** Peter Bak  
**Cc:** Majbritt Christensen; Flemming Dengsø Nielsen  
**Emne:** RE: L 192 - Høringsfrist 4. juni 2012 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler

Skatteministeriet  
Att. Peter Bak

Realkreditforeningen har modtaget nedenstående mail angående L192 med anmodning om bemærkninger senest 4. juni 2012.

Med det udtrykkelige forbehold, at vi kun i nødtørftigt omfang har haft mulighed til at konsultere vort bagland i den meget korte høringsfrist, har Realkreditforeningen ikke bemærkninger til det forelagte.

Med venlig hilsen

Trineke Borch Jacobsen  
[tbj@realkreditforeningen.dk](mailto:tbj@realkreditforeningen.dk)  
Direkte 3370 1115

**Realkreditforeningen**  
Finanssektorens Hus  
Amaliegade 7  
1256 København K

Telefon 3336 1311  
Fax 3393 0260  
[mail@realkreditforeningen.dk](mailto:mail@realkreditforeningen.dk)  
[www.realkreditforeningen.dk](http://www.realkreditforeningen.dk)

**REALKREDIT**  
FORENINGEN

---

**From:** Peter Bak [<mailto:Peter.Bak@skat.dk>]

**Sent:** 30. maj 2012 13:25

**To:** [DAF@Shareholders.dk](mailto:DAF@Shareholders.dk); [info@danskbyggeri.dk](mailto:info@danskbyggeri.dk); [de@de.dk](mailto:de@de.dk); [hoeringssager@danskerhverv.dk](mailto:hoeringssager@danskerhverv.dk); [info@cepos.dk](mailto:info@cepos.dk); [cevea@cevea.dk](mailto:cevea@cevea.dk); [info@shipowners.dk](mailto:info@shipowners.dk); [Danmarks@skibskredit.dk](mailto:Danmarks@skibskredit.dk); [samfund@advokatsamfundet.dk](mailto:samfund@advokatsamfundet.dk); [knud@agroskat.dk](mailto:knud@agroskat.dk); [ae@ae.dk](mailto:ae@ae.dk); [Pote@atp.dk](mailto:Pote@atp.dk); Børsmæglerforeningen; [danskgartneri@danskgartneri.dk](mailto:danskgartneri@danskgartneri.dk); [info@d-i-f.dk](mailto:info@d-i-f.dk); [fagligt@danskeadvokater.dk](mailto:fagligt@danskeadvokater.dk); [drefo@drefo.dk](mailto:drefo@drefo.dk); [her@hts.dk](mailto:her@hts.dk); [info@skatteborgerne.dk](mailto:info@skatteborgerne.dk); [tmr@di.dk](mailto:tmr@di.dk); [lni@di.dk](mailto:lni@di.dk); [di@di.dk](mailto:di@di.dk); [skatafd@di.dk](mailto:skatafd@di.dk); [dvca@dvca.dk](mailto:dvca@dvca.dk); [info@ejendomsf.dk](mailto:info@ejendomsf.dk); [info@ejerlederne.dk](mailto:info@ejerlederne.dk); Central Postkasse; [fsr@fsr.dk](mailto:fsr@fsr.dk); [fp@forsikringogpension.dk](mailto:fp@forsikringogpension.dk); [hts@hts.dk](mailto:hts@hts.dk); [horesta@horesta.dk](mailto:horesta@horesta.dk); [hvr@hvr.dk](mailto:hvr@hvr.dk); [info@ifr.dk](mailto:info@ifr.dk); [kl@kl.dk](mailto:kl@kl.dk); [mtr@kl.dk](mailto:mtr@kl.dk); [info@lf.dk](mailto:info@lf.dk); [sekretariatet@lopi.dk](mailto:sekretariatet@lopi.dk); [copenhagen@nasdaqomx.com](mailto:copenhagen@nasdaqomx.com); [nationalbanken@nationalbanken.dk](mailto:nationalbanken@nationalbanken.dk); Realkreditforeningen; [rr@realkreditraadet.dk](mailto:rr@realkreditraadet.dk); Jesper Kiholm Andersen; [vfl@vfl.dk](mailto:vfl@vfl.dk)

**Subject:** L 192 - Høringsfrist 4. juni 2012 - Lovforslag om forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler

L 192 – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler)

Der er vedlagt:

- 1) Høringsbrev



Pr. e-mail

4. juni 2012  
msp  
S2187 - D40140

Skatteministeriet  
Att.: Peter Bak ([Peter.Bak@Skat.dk](mailto:Peter.Bak@Skat.dk))

**L 192 – Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler)**

Vi har den 30. maj modtaget forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler), som I beder om bemærkninger til.

I vores gennemgang af lovforslaget har vi noteret en enkelt uklarhed i forslaget § 1, ny § 5 D, stk. 2, som vi vil gøre opmærksom på.

Lovforslaget lyder på dette område:

*Stk.2. Det er en betingelse for afskrivning efter stk.1, at anskaffelsessummen som nævnt i stk.1 ikke fradrages (straksafskrives) efter § 6, stk. 1.*

Med den nuværende § 6, stk. 1 er der givet en valgmulighed mellem at afskrive efter § 5 eller foretage straksafskrivning. En mulighed, som vi også ser fastholdt med det nye stk. 2, hvor med aktiver, som man vælger at aktivere og afskriver bliver omfattet af 115 pct. reglen. Bemærkningerne til stk. 2 harmonerer dog **ikke** med valgfriheden. Af bemærkningerne fremgår det, at 115 pct. reglen ikke gælder aktiver, som kan straks afskrives.

Vi finder, at det være hensigtsmæssigt med enten en tilpasning af lovbemærkningerne eller en præcisering af selve stk. 2 afhængig af regelsættets endelige indhold.

Vi har ikke yderligere bemærkninger til forslaget.

Med venlig hilsen

Mette Saaby Pedersen

Til Skatteministeriet

Skatteudvalget

**Formand:**

Jesper Kiholm  
Skattecenter Tønder  
Pioner Allé 1  
6270 Tønder  
Telefon: 72 38 94 68  
E-mail: jesper.kiholm@skat.dk

Tønder, den 4. juni 2012

**Høringssvar til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven (Forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler).**

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale, og kan i den forbindelse meddele, at vi har følgende bemærkninger til det modtagne lovforslag:

Det er SRFs opfattelse, at det bør tydeliggøres i lovforslagets bemærkninger, hvornår et driftsmiddel anses som anskaffet som "fabriksnyt", jævnfør lovforslagets. § 5 D, stk. 1, 2. pkt. Formålet med at indsætte denne regel er ifølge de generelle bemærkninger at undgå, at der sker koncerninterne overdragelser af brugte driftsmidler, men rammer så i alle tilfælde, hvor der overdrages ikke-nyfabrikerede driftsmidler.

Udtrykket "fabriksnyt" er ikke særlig klart, for et nyt driftsmiddel, forstået som et driftsmiddel, som ikke har været ejet/brugt af andre tidligere, behøver jo ikke at være "nyfabrikeret".

SRF bemærker at sprogligt er der mulighed for at anlægge flere definitioner af ordet "fabriksnyt". Ifølge *"Ordbog over det danske sprog"*, er det sproglige udtryk "fabriksnyt" lig med: *"som endnu ikke har været i handel og endnu ikke er brugt"*. Men ifølge *"Den danske ordbog – moderne dansk sprog"* betyder det: *"som kommer direkte fra fabrikken; helt ny - især om bil"*. Det er derfor efter SRFs opfattelse vigtigt, at lovforslagets bemærkninger klart anviser, hvad ordet "fabriksnyt" skal dække over, idet der ellers vil opstå misfortolkninger.

SRF antager, at et driftsmiddel, der er anskaffet som driftsmiddel af en igangværende virksomhed, nok ikke kan videresælges til en anden virksomhed og stadig anses som "fabriksnyt", uanset om det har været taget i brug eller ej, men hvis der er tale om et aktiv, der har været købt af virksomhed 1 og som aldrig har været bestemt til at indgå i driften – altså ikke anset skattemæssigt som et driftsmiddel i virksomhed 1 – er det så "fabriksnyt" eller ej hvis det videresælges til virksomhed 2?



I disse tilfælde, at det er anskaffet som driftsmiddel, men aldrig taget i brug, rejser det spørgsmålet, om hvorvidt driftsmidlet kan anses som "fabriksnyt" eller ej. Hvis det af lovforslagets bemærkninger eksempelvis fremgik, at det er en "naturlig følge" af, at det har været leveret som driftsmiddel til en anden virksomhed, at det ikke længere er "fabriksnyt", så vil der være tale om en præcisering af forholdet, idet den sproglige definition jo umiddelbart ville indebære, at allerede salget til den første ejer betyder, at det ikke længere er "fabriksnyt".

SRF finder, at det bør præciseres, hvorvidt det måtte være enhver forudgående handel, der betyder, at driftsmidler ikke længere er "fabriksnyt". Det bør afklares, om der er en grænse for, hvor mange led må driftsmidlet så være handlet igennem, for at det stadig er fabriksnyt. Skal det absolut være en forhandler, driftsmidler står hos, eller kan det også være fabriksnyt, hvis en anden person har købt det, fortryder handlen og videresælger – eller lader handlen gå tilbage?

Det rejser også spørgsmålet om, hvor længe en forhandler af eksempelvis en traktor må have haft traktoren stående på lager, for at den stadig anses som "fabriksnyt". Og må den overhovedet have været ejet af en forhandler eller andre efter fabrikationen, eller skal den købes direkte fra fabrikken? På samme måde kan der stilles spørgsmål til driftsmidler, der ikke fremstilles på en fabrik, eller som er driftsmidler, der ombygges og herefter fremtræder som nye?

Og hvis det er ikke-brugte driftsmidler, der handler om, hvor meget må så driftsmidlet have været brugt hos den tidligere ejer, inden det ikke længere anses som nyt – må det fx for en varevogn have været brugt som demo-bil el. lign.?

SRF finder, at bør afklares, hvorvidt en køber af en varebil eksempelvis kan få en prøvetur i varebilen uden at varebilen mister sin status som fabriksny. Dette spørgsmål kan også udstrækkes til de situationer, hvor en anden mulig køber kan få en prøvetur. Kan varebilen så ikke længere betragtes som et "fabriksnyt" driftsmiddel, hvis bilen ikke sælges til den mulige køber?

Da der efter SRFs opfattelse vil være visse kontrolmæssige vanskeligheder med at afgøre, hvornår et driftsmiddel er "fabriksnyt", så måske ville en definition, hvorefter driftsmidlet ikke tidligere må have været anvendt som driftsmiddel i en anden virksomhed, være mere anvendelig. Eller – da dette jo åbner mulighed for at købe brugte driftsmidler fra private – simpelthen en definition, der afskærer "brugte driftsmidler" fra at være omfattet, kombineret med en definition i bemærkningerne af, hvornår et driftsmiddel anses for at være "brugt".

Vedrørende driftsmidler, der kan straksafskrives, står der i de generelle bemærkninger afsnit 4, 3. afsnit, at

*"Investeringer, der kan straksafskrives efter gældende regler, f.eks. software, omfattes ikke af forslaget."*

Dette fremgår ikke af lovforslaget, som er formuleret sådan i § 5 D, stk. 2:

*"Det er en betingelse for afskrivning efter stk. 1, at anskaffelsessummen som nævnt i stk. 1 ikke fradrages (straksafskrives) efter § 6, stk. 1."*

Ifølge bemærkningerne er driftsmidler, der kan straksafskrives, altså ikke omfattet af § 5 D, mens det ifølge lovteksten kun er i tilfælde, hvor man vælger at straksafskrive driftsmidlet, at der (selvfølgelig) ikke også kan afskrives efter § 5 D. Men samtidig betyder det så også, at der ved valg af straksafskrivning ikke kan fratrækkes 115 %, men kun 100 % af anskaffelsessummen. Lovteksten og bemærkningerne bør på dette punkt være overensstemmende.

Det fremgår ikke af § 5 D eller af bemærkningerne, om der er adgang til fradrag for den resterende saldo, når den er nedbragt til under 12.300 kr., men det er antagelig ikke tilfældet, da der ikke i bestemmelsen er en direkte regel om dette. Det kunne dog eventuelt tilføjes i bemærkningerne.

Ordene i § 5 D, stk. 4: "jf. dog stk. 7" forekommer overflødige, da det direkte af stk. 7 fremgår, hvilken periode, driftsmidlerne der kan afskrives efter stk. 1 skal være anskaffet i.

Ordene i § 5 D, stk. 4: "og som indgik på den særskilte saldo med 115 pct. af anskaffelsessummen" er overflødige, da saldoen efter § 5 D jo kun omfatter sådanne driftsmidler.

Det fremgår af formuleringen af § 5, stk. 3, at reglen ikke gælder for anskaffelse af personbiler.

SRF finder at "Personbiler" bør defineres mere tydeligt i selve lovteksten og ikke i bemærkningerne. Det kunne ske med en henvisning til andre lovbestemmelser, hvor udtrykket "personbil" er defineret, eller som indeholder en definition af de biler, bestemmelsen ikke skal omfatte, fx regler i registreringsafgifts- eller ejerafgiftsloven.

Definitionen i bemærkningerne: *"Personbiler defineres som biler, der er indrettet til befordring af højst 9 personer føreren medregnet."* er efter SRFs opfattelse ikke særlig klar, da en bil, der er indrettet til befordring af højst 9 personer inkl. føreren sagtens kan være en varebil eller en taxi. I øvrige regelsæt findes der regler om "personbiler, der er indrettet til befordring af højst 9 personer føreren medregnet", hvilket indebærer, at udtrykket "personbiler" netop er bredere end de, der er indrettet til befordring af maks. 9 personer.

Spørgsmålet er desuden, om det er meningen, at varebiler, der anvendes til privat kørsel, skal være omfattet af § 5 D. Det vil være tilfældet, hvis en virksomhed ejer en varebil, der ikke af ejeren selv anvendes privat, men anvendes til privat kørsel af ansatte (eller i selskabstilfælde af aktionæren) og derfor for virksomheden er et fuldt erhvervsmæssigt anvendt driftsmiddel.

Det forekommer naturligt, at det efter lovforslaget ikke skal være muligt at afskrive på 115% af anskaffessummen og så efterfølgende alene reducere saldoen med 100% af salgssummen. Der virker derfor ganske logisk, at salgssummen også skal fragå med 115%. SRF finder, at der på dette punkt bør henses til de manglende kontrolmuligheder.

En metode til at sikre disse kontrolmulighederne vil være at indsætte en betingelse i lovteksten for det forhøjede afskrivningsgrundlag at SKAT underrettes om anskaffelsen (på samme vis som aktier handlet på reguleret marked).

En anden metode kunne være at indsætte ekstra felter under regnskabsoplysninger på selvangivelsen (for personer) – eksempelvis at der skal oplyses om anskaffelser, der afskrives efter § 5D og afskrivninger foretaget efter § 5D.

Efter den gældende regel i afskrivningslovens § 5 skal salgssummen fragå i saldoen, og såfremt saldoen bliver negativ skal denne indtægtsføres, såfremt saldoen ikke bliver udlignet ved nyinvesteringer (§ 8). Med forslaget kan nyinvesteringer indregnes med 115%, men på en særskilt saldo. Det vil sige, at en virksomhed der udskifter en mere eller mindre nedslidt maskinpark, kan få en salgssum der fører til negativ saldo efter § 5, mens nyinvesteringen opgøres på en særskilt saldo efter § 5D. Den negative saldo skal indtægtsføres til beskatning, mens der afskrives på nyinvesteringen. Henset til lovens formål er dette måske ikke helt hensigtsmæssigt. Det kunne således være relevant at der indføres mulighed for at modregne en negativ saldoværdi efter § 5 i § 5D saldoen.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm  
Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg



# VIDENCENTRET FOR LANDBRUG

## Økonomi & Virksomhedsledelse

Agro Food Park 15  
Skejby  
DK 8200 Aarhus N

T +45 8740 5000  
F +45 8740 5010  
E vfl@vfl.dk  
vfl.dk

Skatteministeriet  
Jura og Samfundsøkonomi  
Erhverv og ejendomme  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København V

Att.: Peter Bak

1. juni 2012

### Hørings svar, lovtekniske kommentarer til lovforslag L 192 af 30. maj 2012 – forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for investeringer i nye driftsmidler

Tak for det modtagne lovforslag i høring.

Generelt finder Videncentret, at der i lovforslaget er en række uafklarede spørgsmål, herunder nedenstående. Videncentret for Landbrug har følgende bemærkninger til det fremsatte lovforslag:

#### 1. Driftsmidler anskaffet efter § 5D

I § 5D sker der afgrænsning af aktiver, der ikke kan afskrives med et forhøjet afskrivningsgrundlag. Lovforslaget omfatter ikke:

- Investeringer, der kan straks afskrives efter gældende regler i § 6, stk. 1, f.eks. software, (jf. § 5D, stk. 2)
- investeringer i personbiler og skibe (jf. § 5D, stk. 3)
- udlejningsdriftsmidler omfattet af § 5, stk. 4 (jf. § 5D, stk. 6)
- investeringer i infrastrukturanlæg og andre driftsmidler med lang levetid, herunder aktiver i forbindelse med udvindingsvirksomhed.

Sidstnævnte punkt vedr. infrastrukturanlæg mv. fremgår alene af bemærkningerne til lovforslaget. De bør indarbejdes i selve lovteksten.

#### 2. Samspil med Etablerings- og iværksætterkontoloven

Kan etableringsordningen og iværksætterordningens regler anvendes i forbindelse med anskaffelse af driftsmidler, der indgår i det forhøjede afskrivningsgrundlag efter § 5D?

Efter ETABL § 7, stk. 1, litra a kan ordningerne blandt andet benyttes ved anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Det må betyde, at etableringsordningens og iværksætterordningens regler kan anvendes i forbindelse med anskaffelse af driftsmidler, der indgår i det forhøjede afskrivningsgrundlag efter § 5D. Kan dette bekræftes?

#### 3. Definition af "fabriksnye" driftsmidler

I den foreslåede § 5D anvendes termen "nye driftsmidler" og termen "fabriksnye driftsmidler".

Der bør foretages en mere detaljeret afgrænsning af, hvad der forstås ved "nye driftsmidler" og "fabriksnye driftsmidler", herunder

- Skal et driftsmiddel være fremstillet på en fabrik for at være fabriksnyt og omfattet af reglerne? Eller kan egne fremstillede driftsmidler være omfattet?
- Vil aktiver i samlesæt mv. efter AFL § 6, stk. 1, nr. 2, 2.-4. punktum være omfattet af reglerne? Efter AFL § 6, stk. 1, nr. 2, 2.-4. punktum anses aktiver i samlesæt eller lignede samt aktiver der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver for ét driftsmiddel; Aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver, hvor den samlede anskaffelsessum overstiger grundbeløbet for småaktiver, skal saldoafskrives efter § 5; endelig sidestilles forbedringsudgifter med udgifter til anskaffelse af aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver.

Reglerne i AFL § 6, stk. 1, nr. 2, 2.-4. punktum har blandt andet betydning for staldinventar indenfor landbruget. I den forbindelse har det betydning at få afklaret om staldinventar mv., der udskiftes, vil være omfattet af den foreslåede § 5D. Dette gælder både i forhold til en fuldstændig udskiftning af staldinventar og i forhold til en delvis udskiftning, hvor driftsmidlerne efter renoveringen vil bestå dels af fabriksnye dele og dels gamle dele.

Kan demo-modeller i form af f. eks. en traktor eller en maskine indgå på saldoen?

#### **4. Forbedringer afholdt i årene 2012 – 2017**

Af den nugældende AFL § 5, stk. 2, 3. punktum fremgår, at udgifter til forbedring behandles på samme måde som anskaffelsessummer.

Der ønskes afklaret hvorledes udgifter til forbedring vedrørende de nyanskaffede driftsmidler skal behandles i relation til reglerne i den foreslåede § 5D.

Skal forbedringsudgifter afholdt i 2012 og frem til udgangen af 2017 indgå med 115 pct. af forbedringsudgiften på den særskilte saldo? Eller skal alene forbedringsudgifter afholdt i 2012 og 2013 indgå med 115 pct. af forbedringsudgiften på den særskilte saldo? Hvis det alene er forbedringsudgifter afholdt i 2012 og 2013, der skal indgå, vil dette give et misforhold i relation til behandlingen af driftsmidler ved salg mv. i perioden 2012 – 2017.

#### **5. Tabsreglen i § 5A (den kompletterende regel).**

Der savnes en beskrivelse af sammenhæng med foreslåede regler og eksisterende tabsregel i § 5A. Efter § 5A kan skattepligtige, der har solgt et driftsmiddel (eller skib) "omfattet af dette kapitel" benytte tabsreglen. Driftsmidler omfattet af den foreslåede regel i § 5D må dermed umiddelbart være omfattet af tabsreglen i § 5A. Reglen i § 5A henviser dog også til § 5. Det er dermed uklart om tabsreglen gælder for driftsmidler, der vælges afskrevet efter § 5D.

Sammenhængen med den foreslåede regel i § 5D og regelsættet i den eksisterende § 5A bør afklares.

Eksempel

I juni 2012 købes to maskiner for kr. 1.000.000 pr. styk. Der købes ikke andre driftsmidler i 2012 og 2013 ligesom der ikke afholdes forbedringsudgifter i 2012 eller 2013 vedrørende de købte maskiner. Maskinerne vælges afskrevet efter den foreslåede § 5D. Tilgangen i 2012 på § 5D-saldoen er kr. 2.300.000. Der afskrives maksimalt på § 5D-saldoen i alle år. I december 2014 sælges en af maskinerne for kr. 400.000.

Afskrivningssaldoen ved udgangen af 2014 kan opgøres således:

Tilgang pr. juni 2012, kr. 2.000.000 x 1,15	2.300.000
Afskrivning 2012, 25 pct. af kr. 2.300.000	-575.000
Saldo pr. 1. januar 2013	1.725.000
Afskrivning 2013, 25 pct. af kr. 1.725.000	-431.250
Saldo pr. 1. januar 2014	1.293.750
Salg i 2014, kr. 400.000 x 1,15	-460.000
Afskrivning 2014, 25 pct. af kr. 833.750	-208.437
Saldo pr. 31/12 2014/1. januar 2015	625.313

Såfremt den erhvervsdrivende person kan anvende den kompletterende regel i AFL § 5A kan tabsfradraget i 2014 opgøres således:

Tilgang pr. juni 2012, kr. 1.000.000 x 1,15	1.150.000
Afskrivning 2012, 25 pct. af kr. 1.150.000	-287.500
Saldo pr. 1. januar 2013	862.500
Afskrivning 2013, 25 pct. af kr. 862.500	-215.625
Saldo pr. 1. januar 2014	646.875
Salg i 2014, kr. 400.000 x 1,15	-460.000
Tab i 2014 vedrørende solgt maskine	186.875

Hvis der for 2014 kan tages tabsfradrag efter § 5A på kr. 186.875 vil dette medføre, at der skal ske regulering af afskrivningssaldoen efter § 5D pr. 31. december 2014. Hvis der afskrives maksimalt i 2014 på den sidste maskine vil § 5D-saldoen ved udgangen af 2014 udgøre kr. 485.157, i stedet for kr. 625.313.

Såfremt der er mulighed for at anvende § 5A ville dette ubetinget påvirke den erhvervsdrivendes incitament til at benytte regelsættet i den foreslåede § 5D.

## 6. Skadelidt driftsmiddel

Sammenhængen med den foreslåede regel i § 5D og regelsættet i den eksisterende § 7 bør afklares.

Driftsmidler, der indgår på den foreslåede § 5D-saldo, vil i samme udstrækning som driftsmidler, der indgår på den almindelige § 5-saldo, være i risiko for at blive udsat for skade. § 5D-driftsmidler bør derfor være omfattet af den eksisterende § 7 eller et tilsvarende regelsæt.

Der skal således afklares om reparationsudgift og udbetalt forsikring/erstatning skal forhøjes med 15 pct. i relation til den eksisterende § 7, stk. 2.

I relation til den eksisterende § 7, stk. 1 skal der afklares om reparationsudgiften er den faktiske udgift eller den faktiske udgift tillagt 15 pct.

### 7. Negativ saldo.

I AFL § 8 reguleres de tilfælde, hvor der opstår en negativ § 5-saldo.

Ifølge de foreslåede regler i § 5D kan der være tilgang til den nye særskilte saldo i 2012 og 2013, mens der vil kunne finde afgang sted i form af salg mv. i årene 2012 – 2017.

Sammenhængen med den foreslåede regel i § 5D og regelsættet i den eksisterende § 8 bør afklares.

#### Eksempel

I juni 2012 købes en maskine for kr. 1.000.000. Der købes ikke andre driftsmidler og der afholdes ikke forbedringsudgifter i 2012 eller 2013 vedrørende den købte maskine. Maskinen vælges afskrevet efter den foreslåede § 5D. Der afskrives maksimalt på § 5D-saldoen i 2012 og 2013. I december 2014 sælges maskinen for kr. 700.000. Virksomheden, der er i fortsat drift, har en positiv § 5-saldo.

Tilgang pr. juni 2012, kr. 1.000.000 x 1,15	1.150.000
Afskrivning 2012, 25 pct. af kr. 1.150.000	-287.500
Saldo pr. 1. januar 2013	862.500
Afskrivning 2013, 25 pct. af kr. 862.500	-215.625
Saldo pr. 1. januar 2014	646.875
Salg i 2014, kr. 700.000 x 1,15	-805.000
Negativ saldo pr. 31/12 2014	-158.125

Der bør således tages stilling til om den negative saldo eventuelt skal indtægtsføres i 2014 eller skal "lægges sammen med" saldoværdien efter § 5 ved udgangen af 2014 eller ved udgangen af 2017.

### 8. Ophør.

I gældende § 9 findes reglerne vedrørende salg af virksomhed og ophør.

Der bør ske afklaring af sammenhængen mellem den foreslåede § 5D og regelsættet nu-gældende § 9.

### 9. Forskudte indkomstår

Lovforslaget må betyde, at personer med forskudt indkomstår på samme måde som alle andre kan foretage afskrivninger efter § 5D for anskaffelser fra og med 30. maj 2012 og frem til 31/12 2013.

### 10. VE-anlæg

Fysiske personer, der anskaffer vedvarende energianlæg (VE-anlæg) på op til 6 kW, kan vælge at afskrive VE-anlægget efter den nugældende § 5, hvis personen vælger erhvervs-mæssig opgørelse for anlægget efter ligningslovens § 8P, stk. 5. Afskrivningsadgangen

efter § 5 er betinget af at VE-anlægget (solcelleanlæg mv.) skattemæssigt anses for et driftsmiddel samt at VE-anlægget er tilsluttet elektricitetsnettet mv.

Ovennævnte VE-anlæg er efter Videncentrets opfattelse omfattet af den foreslåede § 5D med mulighed for forhøjet afskrivningsgrundlag.

Er det korrekt, at ovennævnte VE-anlæg er omfattet af den foreslåede § 5D?

Såfremt Skatteministeriet kan bekræfte at små VE-anlæg er omfattet af § 5D vil Videncentret endvidere forespørge til følgende eksempel:

#### Eksempel

En lønmodtager anskaffer et solcelleanlæg på op til 6 kW for kr. 125.000 inkl. moms i juni 2012. Solcelleanlægget monteres på stativer på taget af personens parcelhus, der udelukkende tjener som privatbolig for ham. Solcelleanlægget tilsluttes endvidere elektricitetsnettet og registres hos Energinet.dk vedrørende tilbageløbsordningen.

Personen vælger erhvervmæssig opgørelse efter ligningslovens § 8P, stk. 5. Personen momsregistreres ikke og afløfter dermed ikke nogen moms vedrørende solcelleanlægget.

Kan personens anskaffelse sum efter § 5D opgøres som kr. 125.000 x 1,15, svarende til kr. 143.750?

#### 11. Eksempler i lovforslaget.

Det vil være ønskeligt, hvis Skatteministeriet laver nogle eksempler, der viser sammenhængen over til eksisterende § 5-saldosystem, negativ saldo, tabsreglen, ophør mv.

Venlig hilsen

Jørn Christiansen  
Specialkonsulent, skat  
Økonomi, Skat

T +45 87405206 (direkte)  
E joc@vfl.dk