



Skatteministeriet

10. april 2019
J.nr. 2019 - 804

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 229 af 22. januar 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Joachim B. Olsen (LA).

Karsten Lauritzen

/ Merete Godvin Jensen



Spørgsmål

Vil ministeren i tabelform oplyse virkningen på provenu (i årene 2019-25 samt varigt) BNP, investeringer og arbejdsudbud ved følgende tiltag hver for sig: 1) Hæve grænse for straksafskrivninger fra nuværende 13.800 kr. til 25.000 kr. 2) Hæve grænse for straksafskrivninger fra nuværende 13.800 kr. til 30.000 kr. og 3) Hæve afskrivningsrate for anlæg til transmission af radio-, tv- og telekommunikation til 15 pct., 4) En ny afskrivningsprofil for aktiver med en kortere levetid, hvor den årlige afskrivning er 50 pct.?

Svar

Investeringsomkostninger i form af fx maskiner, transportmidler og infrastrukturanlæg afskrives typisk over en længere årrække ud fra nogle overordnede kategorier fastsat i afskrivningsloven. Normale driftsmidler som fx maskiner, it-udstyr og biler kan afskrives med op til 25 pct. årligt, mens driftsmidler med en lang levetid kan afskrives med 15 pct. årligt. Investeringer i infrastrukturanlæg, herunder radio-, tv- og telekommunikation kan afskrives med 7 pct. om året. Aktiver med en anskaffelsespris under 13.800 kr. (2019-niveau) kan straksafskrives, hvilket bl.a. reducerer de administrative omkostninger for virksomhederne og skattemyndighederne.

De provenumæssige konsekvenser og effekterne på BNP ved de fire forskellige ændringer i afskrivningsreglerne er opsummeret i tabel 1 og uddybes i efterfølgende afsnit.

Tabel 1. Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd samt BNP-virkning ved ændringer i afskrivningsreglerne

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt	BNP
1) Bundgrænse for straksafskrivninger forhøjes til 25.000 kr.	280	200	140	100	70	50	30	40	50
2) Bundgrænse for straksafskrivninger forhøjes til 30.000 kr.	420	300	210	150	100	70	50	60	100
3) Transmission af radio-, tv- og telekommunikation mv. afskrives med 15 pct. p.a.	50	120	170	210	240	260	270	150	250
4) Aktiver med kort levetid afskrives med 50 pct. p.a.	310	390	370	320	260	200	160	80	150

Kilde: Skatteministeriet og Finansministeriet

Ad 1 og 2) Forhøjelse af bundgrænsen til 25.000/30.000 kr.

Efter gældende regler kan aktiver med en anskaffelsespris under 13.800 kr. (2019-niveau) straksafskrives og undgår således at skulle afskrives som driftsmidler, der maksimalt kan afskrives med 25 pct. årligt.

Ifølge virksomhedernes indrapporteringer til skattemyndighederne har de samlede afskrivninger af småaktiver i perioden 2014-2017 i gennemsnit udgjort ca. 2½ mia. kr. (2019-niveau). På baggrund heraf lægges det beregningsteknisk til grund, at en forhøjelse af bundgrænsen til 25.000 kr. vil medføre, at yderligere aktiver for ca. 2 mia.kr. kan straksafskrives. Forhøjes grænsen til 30.000 kr., skønnes det at øge omfanget med ca. 3 mia. kr. Begge skøn er forbundet med betydelig usikkerhed.

Ved at forhøje grænsen for straksafskrivninger vil flere aktiver kunne straksafskrives i anskaffelsesåret i stedet for at skulle afskrives som et driftsmiddel med maksimalt 25 pct. årligt efter saldometoden. Set fra det offentlige vil det medføre en udskydelse af beskatningen og dermed et rentetab.

En forhøjelse af grænsen til 25.000 kr. skønnes at medføre et umiddelbare mindreprovenu på ca. 330 mio. kr. i 2019, hvilket gradvis aftager i de efterfølgende år. Det varige mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd kan beregnes til ca. 40 mio. kr., *jf. tabel 2.*

Tabel 2. Mindreprovenu ved at øge bundgrænsen for straksafskrivninger

(mio. kr. 2019-niveau)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt
<i>Bundgrænse forhøjes til 25.000 kr.</i>								
Umiddelbart mindreprovenu	330	250	190	150	120	100	80	50
Mindreprovenu efter tilbageløb	300	220	160	120	90	70	50	40
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	280	200	140	100	70	50	30	40
<i>Bundgrænse forhøjes til 30.000 kr.</i>								
Umiddelbart mindreprovenu	500	380	290	220	180	150	120	80
Mindreprovenu efter tilbageløb	450	330	240	180	130	100	80	60
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	420	300	210	150	100	70	50	60

Kilde: Skatteministeriet

Ad 3) Afskrivninger for anlæg til transmission af radio-, tv- og telekommunikationsudstyr

Anlæg til transmission af radio-, tv- og telekommunikation afskrives efter gældende regler som infrastrukturanlæg med op til 7 pct. årligt. Hvis afskrivningssatsen forhøjes til 15 pct. vil disse aktiver kunne afskrives ligesom driftsmidler med lang levetid fx luftfartøjer og rullende jernbanemateriel.

Det er ikke muligt i Skatteministeriets systemer at opgøre de årlige afskrivninger på anlæg til transmission af radio-, tv- og telekommunikation. Det skønnes med usikkerhed, at de årlige investeringer i disse aktiver udgør ca. 5,5 mia. kr. årligt¹.

En forhøjelse af afskrivningssatsen fra 7 pct. til 15 pct. vil medføre en udskydelse af beskatningen og dermed et rentetab for det offentlige. Det umiddelbare mindreprovenu vil i 2019 udgøre ca. 100 mio. kr., hvilket gradvist stiger til 320 mio. kr. i 2025, hvorefter det aftager i de efterfølgende år. Opgjort i varig virkning kan det umiddelbare mindreprovenu beregnes til ca. 200 mio. kr. årligt, hvilket svarer til ca. 150 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 3.*

¹ I skønnet er taget udgangspunkt i Energitilsynets opgørelse over telebranchens investeringer i fastnet og mobilnet i årene 2015-2017.

Tabel 3. Mindreprovenu ved at forhøje afskrivningssatsen for radio-, tv- og telekommunikationsudstyr til 15 pct.

(mio. kr. 2019-niveau)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt
Umiddelbart mindreprovenu	100	170	220	260	290	310	320	200
Mindreprovenu efter tilbageløb	70	140	200	230	260	280	290	180
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	50	120	170	210	240	260	270	150

Kilde: Skatteministeriet

Ad 4) Aktiver med kort levetid

Indførelsen af en ny afskrivningskategori vil kræve en nærmere afgrænsning af hvilke aktiver, kategorien skal omfatte. I nedenstående tages udgangspunkt i, at der primært omfattes it-hardware, der ifølge Danmarks Statistik omfatter årlige investeringer på ca. 6,5 mia. kr.

Disse aktiver kan i dag primært afskrives som driftsmidler med en afskrivningssats på 25 pct. En forhøjelse af satsen til 50 pct. vil ligesom de øvrige ændringer medføre en udskydelse af beskatningen og dermed et rentetab. Det umiddelbare mindreprovenu i 2019 skønnes at udgøre ca. 360 mio. kr., mens den varige virkning beregnes til ca. 80 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd, *jf. tabel 4.*

Tabel 4. Mindreprovenu ved at indføre ny afskrivningskategori for aktiver med kort levetid

(mio. kr. 2019-niveau)	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt
Umiddelbart mindreprovenu	360	440	420	370	310	250	210	100
Mindreprovenu efter tilbageløb	330	410	390	340	280	220	180	90
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	310	390	370	320	260	200	160	80

Kilde: Skatteministeriet

De samfundsøkonomiske effekter

De fire mulige ændringer i afskrivningsreglerne vil reducere den effektive selskabsbeskatning og derved øge incitamentet til at investere i de omfattede typer af aktiver. Det vil trække i retning af et øget kapitalapparat og dermed en højere produktivitet i de pågældende virksomheder og i økonomien som helhed og derved trække i retning af et højere BNP. Den øgede produktivitet vil også trække i retning af et højere lønniveau, hvilket vil øge arbejdsudbuddet og beskæftigelsen.

De potentielle ændringer i afskrivningsloven indebærer alene en udskydelse af beskatningen og har derfor en relativt begrænset effekt på selskabernes effektive beskatning, hvilket afspejler sig i, at de varige provenuvirkninger er relativt beskedne. Til sammenligning skønnes en nedsættelse af selskabsskattesatsen med 1 pct. point at medføre et varigt mindreprovenu på ca. 1 mia. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.

Dette betyder også, at de samfundsøkonomiske effekter er relativt beskedne sammenholdt med den generelle usikkerhed forbundet med vurderingen. Derfor gives alene et kvantitativt skøn for effekterne på BNP, *jf. tabel 1*. Mht. beskæftigelseeffekten vurderes denne at være under 50 fuldtidsbeskæftigede for hver enkelt af fire forslag, mens effekten på investeringerne af de enkelte forslag vurderes at øge det samlede kapitalapparat med under 0,05 pct.

Det bemærkes, at der i vurderingen af BNP-effekterne mv. ikke er indregnet effekterne af den påkrævede finansiering. Desuden bemærkes, at set fra et rent samfundsøkonomisk perspektiv bør et aktivs skattemæssige afskrivninger svare til dets økonomiske levetid. Hvis afskrivningerne for en type aktiv er mere gunstige end den økonomiske levetid tilsiger, vil virksomhederne have et skattemæssigt incitament til at overinvestere i dette aktiv på bekostning af investeringer i andre typer aktiver og omvendt. Dette kan føre til en uhensigtsmæssig sammensætning af aktivmassen og derved hæmme produktiviteten i samfundsøkonomien som helhed. Disse potentielle forvriddningseffekter er ikke medtaget i vurderingen af de provenumæssige og samfundsøkonomiske effekter.