



Skatteministeriet

19. december 2022  
J.nr. 2022 - 15663

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og investorfradragloven (Nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger m.v. og fastholdelse af loft over investorfradraget).

Lovforslaget er en genfremsættelse af den del af lovforslag nr. L 9 (2022-23, 1. samling), der vedrører nedsættelsen af afskrivningssatsen for bygninger mv., samt den del af lovforslag nr. L 7 (2022-23, 1. samling), der vedrører investorfradraget. Begge lovforslag blev fremsat den 5. oktober 2022, men bortfald ved afholdelse af valget til Folketinget. De foreslåede ændringer i lovforslaget har således været i en normal høring inden fremsættelsen.

Høringsskemaet er udarbejdet på baggrund af de modtagne høringssvar i forbindelse med den eksterne høring af de to tidligere fremsatte lovforslag. Høringssvar vedrørende lovforslag nr. L 7 og L 9, der ikke omhandler den foreslåede ændring af investorfradraget, er ikke gengivet.

Jeppe Bruus

/ Søren Schou

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Danmarks Vejlederforening</i></p>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
<p><i>Dansk Erhverv</i></p>	<p><i>Nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger m.v.</i>  DE bemærker, at en nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger udvider skattebasen og dermed er en de facto selskabsskattestigning for danske virksomheder. Selskabsskatten er den mest produktionshæmmende skat og øgede skatter her vil derfor gå ud over danske virksomheder, Danmarks velstand og medarbejdernes lønninger. DE mener derfor, at man burde have sænket skatten for danske virksomheder andre steder, når man forøger skatten på boligafskrivninger.</p> <p><i>Fastholdelse af loft over investorfradraget</i>  DE støtter generelt ikke op om fastholdelse af loftet over investorfradraget, idet der efter DE's opfattelse i stedet er behov for, at fradraget når en størrelse, der kan skabe yderligere incitament til at investere i danske vækstvirksomheder. DE foreslår i den forbindelse at øge adgangen til investeringer via investorfradragsfonden og at tillade, at investeringerne kan foretages igennem et holdingselskab.</p> <p>DE noterer sig også, at en fastholdelse af loftet over investorfradraget alt andet lige vil stille SMV'ere ringere, end de havde forventet, og</p>	<p>De gældende skattemæssige afskrivningsregler er typisk mere gunstige end den faktiske værdiforringelse. Efter lovforslaget vil bygninger og installationer m.v. være fuldt afskrevet efter ca. 33 år. Dette vurderes at være i bedre overensstemmelse med bygningerne og installationernes faktiske økonomiske levetid. Det bemærkes, at reglerne om fradrag for udgifter til vedligeholdelse af de pågældende bygninger er uændrede.</p> <p>Det er en del af finansieringen af <i>aftalen om en ny ret til tidlig pension</i> at fastholde loftet over investorfradraget.</p> <p>Investorfradraget giver personer, der investerer direkte i de omfattede virksomheder, helt eller delvist fradrag for deres investeringer. Ordningen har hidtil kun fundet begrænset anvendelse, og effekten af at fastholde loftet må forventes at være tilsvarende begrænset.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>at fremtidige investeringer alt andet lige vil blive mindre og færre som følge af dette.</p>	
<p>DI</p>	<p><i>Nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger m.v.</i></p> <p>DI er kritiske overfor en forringelse af afskrivningsreglerne for erhvervsbygninger, som ikke synes at være begrundet i ændrede faktiske forhold. Det er ikke så mange år siden, at afskrivningsmulighederne på dette område i 2008 blev forringet (afskrivningssatsen blev dengang sænket fra 5 pct. til 4 pct.), så det er svært at se lovforslaget som andet end et rent fiskalt håndtag uden særlig begrundelse.</p> <p>DI mener, at det er en skærpende omstændighed i forhold til grøn omstilling, når afskrivningsmulighederne forringes. Det er nemlig modproduktivt at sænke rentabiliteten i bygningsinvesteringer i en tid, hvor stadig flere tekniske installationer er en del af selve bygningen, hvilket – alt andet lige – gør bygningens levetid kortere som følge af den teknologiske udvikling. Derfor betyder lovforslaget, at der i mange tilfælde bliver et større gab mellem bygningens reelle levetid og afskrivningen, end der allerede er i forvejen.</p> <p>DI bemærker, at i EU Kommissionens forslag fra 2021 til en kommende fælles EU-selskabsskattebase CCTB lægges der (i artikel 22)</p>	<p>De gældende skattemæssige afskrivningsregler er typisk mere gunstige end den faktiske værdiforringelse. Efter lovforslaget vil bygninger og installationer m.v. være fuldt afskrevet efter ca. 33 år. Dette vurderes at være i bedre overensstemmelse med bygningerne og installationernes faktiske økonomiske levetid. Reglerne om fradrag for udgifter til vedligeholdelse af de pågældende bygninger er uændrede.</p> <p>Efter de foreslåede justeringer i lovforslaget om nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger m.v. vil der fortsat vil være fuldt fradrag for investeringerne. Fradraget vil blot være fordelt over en længere periode, hvorfor effekten vurderes at være beskednen.</p> <p>Der vil givetvis være tale om forskelle mellem de enkelte landes afskrivningsregler. Der kan også være forskellige hensyn bag</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>op til, at ”<i>industribygninger og -strukturer afskrives over 25 år</i>”, hvilket svarer til de nugældende danske regler. Samtidig er afskrivningsreglerne for bygninger i sammenlignelige lande som Norge og Finland mere favorable end de danske, mens de tilsvarende regler i Sverige og Tyskland samlet set nogenlunde er på niveau med de nuværende danske.</p> <p><i>Fastholdelse af loft over investorfradrag</i> DI kan ikke støtte den del af lovforslaget, der vedrører fastholdelsen af loftet over investorfradraget.</p> <p>DI mener, at det især er ærgerligt, at man ikke hæver loftet for indirekte investeringer til en anskaffelsessum på 125.000 kr. DI henviser i den forbindelse til anbefalingerne fra den parlamentariske arbejdsgruppe vedr. initiativer om iværksætterfri fra juni 2022, som bl.a. har set på dette redskab til nemmere at kunne investere i startups (SAU Almindelig del, endeligt svar på spørgsmål 421).</p>	<p>landenes regler. EU-Kommissionens forslag skal ligeledes ses i den sammenhæng. De almindelige skattemæssige afskrivninger på bygninger m.v. bør dog afspejle den forventede økonomiske levetid.</p> <p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DE.</p>
<p><i>EjendomDanmark</i></p>	<p><i>Nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger m.v.</i> EjendomDanmark mener, at man med forslaget ønsker at indføre urimelig særbeskatning af ejendomsbranchen, selvom netop ejendomsbranchen er ansvarlig for en stor del af de investeringer, der skal løse de største politiske problemer, der arbejdes med lige nu, nemlig klima, byudvikling og bedre</p>	<p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DI.</p> <p>Det fremgår af regeringsgrundlaget <i>Ansvar for Danmark</i>, at regeringen vil annullere den planlagte skatteforhøjelse på løbende beskatning</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>boliger. Investeringer i ejendomme er helt afgørende for samfundets udvikling – både økonomiske og fysiske – og derfor synes det ugenomtænkt at forringe afskrivningsvilkårene for ejendomme og dermed forringe investeringsmiljøet. Ikke mindst når man samtidig arbejder på at indføre en lagerbeskatning af ejendomme.</p> <p>EjendomDanmark stiller sig uforstående over, at ejendomsbranchens generelle skattemæssige vilkår skal forringes så betydeligt ad flere omgange på så kort tid.</p> <p>EjendomDanmark bemærker, at forslaget medfører en langt højere skatteregning, end man forestiller sig. Med forslaget udvider man afskrivningsperioden for en bygning fra ca. 25 år til ca. 33 år. Der synes dog ikke at være nogen faglig begrundelse for dette – det er alene begrundet i et ønske om et bestemt provenu. Ejendom Danmark mener, at dette er en usund ensidig tilgang til skattepolitikken, ikke mindst når forslaget ifølge EjendomDanmarks bedste vurderinger får en langt større betydning for langt flere virksomheder, end Skatteministeriet antager.</p>	<p>af selskabers ejendomsavancer (lagerbeskatning).</p>
<p><i>Finans Danmark</i></p>	<p><i>Fastholdelse af loft over investorfradraget</i> Finans Danmark er af den opfattelse, at loftet over investorfradrag fra 2023 bør forhøjes, for at man kan realisere de forudsatte gradvise forbedringer af vilkårene for at</p>	<p>Det følger af <i>aftalen om en ny ret til tidlig pension</i>, at loftet over investorfradraget fastholdes. Derudover har investorfradraget vist sig at have en begrænset anvendelse.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	tilføre risikovillig kapital til små virksomheder.	Det fremgår endvidere af regeringsgrundlaget Ansvar for Danmark, at regeringen vil søge at få et lovforslag om afskrivningssatsen for ejendomme og loft over investorfradraget hastebehandlet hurtigst muligt med henblik på, at initiativerne kan træde i kraft som forudsat den 1. januar 2023.
<i>Finanssektorens Arbejdsgiverforening</i>	Ingen bemærkninger	
<i>Finanstilsynet</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>Foreningen Danske Revisorer</i>	<p><i>Nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger m.v.</i></p> <p>Foreningen Danske Revisorer mener, at det ikke er rimeligt, at afskrivningsprocenten for ejendomme skal nedsættes fra 4 pct. til 3 pct. for at finansiere at fradraget for fagforeningskontingenter skal sættes op.</p> <p>Foreningen Danske Revisorer bemærker, at det i lovforslaget fremgår, at det er for at det danske arbejdsmarked skal organiseres stærkere, og spørger om det er erhvervslivet, der skal betale for dette, og bemærker, at det virker som en meget politisk motiveret lov, som begunstiger meget skævt.</p> <p>Derudover bemærker Foreningen Danske Revisorer, at</p>	<p>Formålet med nedsættelse af afskrivningssatsen til 3 pct. er at bringe afskrivningen på nyerehvervede bygninger og installationer m.v. i bedre overensstemmelse med den faktiske økonomiske levetid på den pågældende bygning eller installation m.v.</p> <p>Efter gældende regler vil en bygning være fuldt afskrevet efter 25</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>afskrivningsprocenten tidligere er nedsat fra 5 pct. til 4 pct. Bygninger, der afskrives bliver slidte og skal med mellemrum renoveres. Dette koster ofte mange penge og dette finansieres bl.a. ved at man kan foretage afskrivninger. Ved denne ændring af afskrivningsprocenten risikerer man at ejendommene ikke bliver renoveret i den takt, som de burde. Ingen kan være tjent med nedslidte ejendomme – hverken ejere, lejere eller medarbejdere i virksomhederne.</p>	<p>år. De gældende skattemæssige afskrivningsregler er typisk mere gunstige i forhold til den faktiske værdiforringelse. Med lovforslaget foreslås det at nedsætte afskrivningssatsen, så bygninger og installationer m.v. vil være fuldt afskrevet efter ca. 33 år. Dette vurderes at være i bedre overensstemmelse med den faktisk økonomiske levetid for nyopførte bygninger og installationer m.v. Reglerne om fradrag for udgifter til vedligeholdelse er uændrede.</p>
<p><i>Forsikring &amp; Pension</i></p>	<p>Ingen bemærkninger.</p>	
<p><i>FSR – danske revisorer</i></p>	<p><i>Nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger m.v.</i></p> <p>FSR bemærker, at lovforslagets § 3, nr. 4, bl.a. betyder, at bygninger med kort levetid kan fortsætte med den højere afskrivningssats, jf. også de specielle bemærkninger hertil. FSR beder Skatteministeriet oplyse, hvorvidt det er den lineære afskrivningssats plus 3 pct. eller det er den nye lineære afskrivningssats, der gælder, hvis der på de pågældende bygninger laves forbedringer den 1. januar 2023 eller senere.</p> <p>Med henvisning til de specielle bemærkninger til lovforslagets § 3, nr. 6, beder FSR Skatteministeriet uddybe – og gerne med eksempler – hvornår der i) er tale om, at en produktionsbygning erstattes af ny produktionsbygning – gælder det fx ved brandskade – og ii) hvad</p>	<p>Hvis der udføres forbedringer den 1. januar 2023 eller senere, vil det være den nye afskrivningssats, der gælder for disse forbedringer, mens den oprindelige del af den afskrivningsberettigede bygning fortsat vil kunne afskrives med en afskrivningssats lig med summen af 3 pct. og en sats, der svarer til, at bygningen eller installationen afskrives med lige store årlige beløb over den antagelige levetid.</p> <p>Der vil fx være tale om en ny produktionsbygning, såfremt den tidligere produktionsbygning nedrives og erstattes med en ny og forbedret produktionsbygning. Det vil som udgangspunkt også være tilfældet ved genopførelse, medmindre der succederes i den tidligere</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>sker der i tilfældet, hvor der er flere ”gamle produktionsbygninger”, og hvor kun én ud af flere erstattes.</p>	<p>bygningens anskaffelsessum og -tidspunkt.</p> <p>Hvis der er tale om flere produktionsbygninger, som kontorbygningen knytter sig accessorisk til, og en af produktionsbygningerne erstattes, vil det efter lovforslaget være afgørende, om kontorbygningen fortsat er tilknyttet en gammel produktionsejendom, jf. den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 17, stk. 5.</p>
<p><i>Landbrug og Fødevarer</i></p>	<p><i>Nedsættelse af afskrivningssatsen for bygninger m.v.</i></p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer kan ikke støtte denne del af lovforslaget, da bygninger for landbrugs- og gartnerierhvervet er centrale for driften, og en forringelse af afskrivningsmulighederne mindsker incitamentet for at foretage investeringer i bygninger m.v., selvom der ud fra et klimamæssigt synspunkt er behov herfor.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer foreslår en anden afskrivningsmodel med mulighed for differentierede procenter, hvor det vil være muligt at afskrive på bygninger m.v. med 6 pct., indtil der er afskrevet 60 pct. af bygningen m.v., og herefter muligt at afskrive med 2 pct. på den resterende del af bygningen m.v. Dette vil efter Landbrug &amp; Fødevarers vurdering indebære at bygningen m.v. er fuldt afskrevet efter 30 år.</p>	<p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DI.</p> <p>Den af Landbrug &amp; Fødevarer foreslåede model vil medføre en fremrykning af afskrivninger sammenholdt med lovforslaget, hvilket vil reducere det forventede merprovenu.</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Den foreslåede ændring af afskrivnings­satsen for bygninger m.v. med en særlig kort levetid vil efter Landbrug &amp; Fødevarers vurdering medføre en markant forringelse i forhold til gældende regler. Landbrug &amp; Fødevarer vurderer, at det er en forringelse af erhvervslivets rammevilkår. Landbrug &amp; Fødevarer henviser særligt til ophævelse af den gældende regel om muligheden for at afskrive med lige store årlige beløb over den antagelige levetid + 3 år for bygninger med særligt kort levetid.</p> <p><i>Fastholdelse af loft over investorfradrag</i> Landbrug &amp; Fødevarer er uenige i, at loftet over investorfradraget skal fastholdes, da det vil mindske kapitalen til de opstart- og vækstvirksomheder, som Danmark har brug for.</p>	<p>De vil efter lovforslaget være muligt at afskrive bygninger med særlig kort levetid med lige store beløb årligt over den forventede levetid. Der henvises i øvrigt til kommentaren til høringssvaret fra DI.</p> <p>Det bemærkes, at anvendelsen af investorfradraget hidtil har været begrænset.</p>
<i>Rigsrevisionen</i>	Ingen bemærkninger.	
<i>SRF Skattefaglig forening</i>	Ingen bemærkninger.	