

Henrik Louv

Fra: Lovgivning og Økonomi
Sendt: 12. januar 2021 08:09
Til: Henrik Louv; Katrine Bredsdorff
Emne: VS: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769) (Sagsnr.: 2020 - 4073)

Fra: Henriette Fagerberg Erichsen <hfe@advokatsamfundet.dk>
Sendt: 11. januar 2021 16:11
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningogoekonomi@skm.dk>
Emne: Sv: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769) (Sagsnr.: 2020 - 4073)

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

Tak for henvendelsen.

Advokatrådet har besluttet ikke at afgive hørings svar.

Med venlig hilsen



ADVOKATSAMFUNDET
RETSSIKKERHED · UAFHÆNGIGHED · INTEGRITET

Henriette Fagerberg Erichsen
Sekretær

Advokatsamfundet, Kronprinsessegade 28, 1306 København K
D +45 33 96 97 28
hfe@advokatsamfundet.dk - www.advokatsamfundet.dk

Til: Henrik Louv (HLo@skm.dk)
Cc: Katrine Bredsdorff (kbr@skm.dk), asj@skm.dk (asj@skm.dk), Johan Vestergaard Jensen (JVJ@skm.dk)
Fra: Henrik Louv (HLo@skm.dk)
Titel: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)
Sendt: 18-12-2020 14:27

Kære høringsparter

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

Eventuelle bemærkninger bedes venligst fremsendt senest fredag den 15. januar 2021.

Med venlig hilsen

Henrik Louv
Chefkonsulent
Selskab, Aktionær og Erhverv
Tel. +45 72 38 90 75
Mail HLo@skm.dk

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K
Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk
[Sådan behandler vi persondata](#)

Skatteministeriet

lovgivningoekonomi@skm.dk
J.nr. 2020-3004

Dato: 2. februar 2021

Kommentarer til høringsudkast til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (F&U ekstrafradrag på 130%)

Brancheforeningen for Aktive Ejere i Danmark (tidligere DVCA) indgiver hermed høringskommentarer til høringsudkastet til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven. Det er særligt forslaget til ændring af ligningslovens § 8B vores kommentarer går på, jf. forslagets § 2, nr. 1.

Vi ser det som en god styrkelse for dansk erhvervsliv, at Regeringen, Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti er blevet enige om at udvide ekstrafradraget på 130% for forsknings- og udviklingsomkostninger (F&U) til også at skulle gælde for 2022.

Ekstrafradraget for F&U omkostninger blev indført med virkning fra og med indkomståret 2018.

Aktive Ejeres medlemsvirksomheder investerer i danske vækstvirksomheder, som har selvangivet i henhold til de nye regler for indkomstårene 2018 og 2019. Nogle af vores medlemsvirksomheders porteføljevirkomheder er blevet lignet for de pågældende indkomstår, især 2018. Baseret på de ligninger, er der tydeligvis en forskellig opfattelse hos virksomhederne og Skattestyrelsen af, om softwareudvikling kan være ny, kreativ og usikker eller ikke.

Trenden synes at være, at Skattestyrelsen aldrig eller kun helt ekstraordinært mener, at softwareudvikling kan være F&U. "Ny, kreativ og usikker" svarer efter vores opfattelse til begrebet "... praktiske originale undersøgelser, som retter sig mod at tilegne sig ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse..." således som det er udtrykt i bemærkningerne til forslagets § 2, nr. 1 og i tidligere bemærkninger til ændringer af ligningslovens § 8B.

Det anerkendes fuldt ud, at det er en vanskelig opgave at sondre mellem, hvad der er nyt, kreativt og usikkert, og hvad der "blot" er en naturlig videreudvikling af et allerede eksisterende produkt eller en allerede eksisterende proces.

Henset til at det politiske ønske med ekstrafradraget på 130% er at styrke F&U indsatsen i Danmark til gavn for samfundsøkonomien, blandt andet ved at skabe yderligere arbejdspladser, forekommer Skattestyrelsens restriktive tilgang til softwareudvikling at modarbejde det politiske ønske.

Med henblik på at reducere usikkerheden for virksomhederne fremfører vi nedenfor to forslag til ændringer i lovforslaget.

Softwareudvikling som F&U

På baggrund af, at vi ser en trend mod stort set aldrig at anse softwareudvikling som F&U, anmoder vi om, at det i forbindelse med fremsættelsen af dette forslag anføres, at udvikling af software kan være F&U, hvis de beskrevne kriterier i lovbemærkningerne til ændringerne af ligningslovens § 8B gennem tiden i øvrigt er opfyldt.

Vi foreslår ikke, at der ændres i lovtæksten eller gøres forsøg på at definere, hvornår softwareudvikling kan anses for F&U, da både virksomhederne og Skattestyrelsen må acceptere, at det er et område, hvor udviklingen er dynamisk.

Det er netop på denne dynamiske udvikling, at danske virksomheder skal være i front, så mest mulig ny softwareteknologi kan stamme fra Danmark, med de gunstige virkninger dette vil have for det danske samfund som helhed.

Renteberegning ved ændret skatteansættelse

Vi antager, på samme måde som Skatteministeren har gjort i en række svar til det netop gennemførte 130% fradrag for 2020 og 2021, at grænsen for hvornår noget er F&U, og hvornår noget ikke er F&U, vil blive nærmere afklaret i praksis over de kommende år.

Med det nuværende renteniveau for ikke betalt skat, kan tabte sager for virksomhederne medføre betydelige ekstraomkostninger til renter.

Renten udgør pt. 0,7% pr. måned. Denne rente kunne afholde en del virksomheder fra at tage ekstrafradraget og dermed opnå ikke den ønskede ekstra F&U indsats i virksomhederne. Dette er særligt en udfordring for iværksætterselskaber, der har begrænset adgang til likviditet.

Det kan også ende med en betydelig renteudgift for statskassen, idet virksomhederne kan anlægge en vent-og-se holdning, hvor der anmodes om genoptagelse når grænserne for, hvad der er F&U er mere afklarede. Herved er det statskassen, der skal betale 0,7% pr. måned til virksomhederne.

Vi foreslår derfor, at denne rente suspenderes i 5 – 10 år indtil der har dannet sig noget mere praksis på F&U området. Med henblik på at sikre, at virksomhederne stadig har fuld interesse i at opgøre F&U korrekt, foreslår vi, at der skal gælde fuld renteberegning, hvis mere end 25% af ekstrafradraget underkendes i en efterfølgende ligningssag.

Afslutning

Hvis lovforslaget ændres i henhold til kommentarerne ovenfor, er det Aktive Ejeres forventning, at Danmark fortsat vil være et attraktivt land for softwareudvikling, både for virksomhederne og dermed for de fysiske softwareudviklere (personskatteydere).

Herved vil det danske samfund fortsat kunne nyde godt af den veldokumenterede "smitteeffekt", hvor F&U i en virksomhed styrker konkurrencekraften i både den pågældende virksomhed og andre danske virksomheder.



AKTIVE EJERE
ACTIVE OWNERS DENMARK

Softwareudvikling vurderes at blive en nøglepart af en række af de produkter og processer på klima- og miljøområdet, som Danmark gerne skulle forblive førende indenfor.

Vi uddyber gerne ovenstående synspunkter, hvis dette ønskes.

Med venlig hilsen

Jonathan SH. Nielsen
Direktør, Aktive Ejere

Skatteministeriet
Att.: Henrik Louv
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 13. januar 2021

Kompenserende skatte- og afgiftslettelser ifm. grøn skattereform

Dansk Erhverv har den 18. december 2020 modtaget et lovforslag om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften) i høring.

Generelle bemærkninger

Lovforslaget udmønter de dele af aftalen om grøn skattereform af 8. december 2020 mellem regeringen og en række partier i Folketinget, der vedrører de kompenserende skatte- og afgiftslettelser.

Dansk Erhverv vil gerne bifalde, at man har valgt at indføre et investeringsincitament til virksomhederne som skal kompensere for senere stigende afgifter. Dansk Erhverv havde dog gerne set, at incitamentet var blevet gjort endnu mere generelt og havde gerne set, at det var gjort permanent, således, at danske virksomheders konkurrenceevne ikke bliver udfordret, når incitamentsperioden er udløbet. Dansk Erhverv havde derfor foretrukket, at der var blevet indført en permanent selskabsskattelettelse.

Specielle bemærkninger

Investeringsvindue

Straksafskrivningsgrænsen

Det foreslås permanent at forhøje straksafskrivningsgrænsen fra et grundbeløb fra 12.300 kr. til et grundbeløb på 26.000 kr. – hvilket svarer til 30.000 kr. i 2020-niveau. Dansk Erhverv kan til fulde bakke op om dette forslag, som i øvrigt er et forslag, som Dansk Erhverv tidligere har fremsat.

Midlertidigt investeringsvindue

Det foreslås at indføre et midlertidigt investeringsvindue, så selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber får mulighed for at vælge at afskrive på 116 pct. af anskaffelsessummen for fabriksnye driftsmidler, som er anskaffet i perioden fra og med den 23. november 2020 og indtil udgangen af kalenderåret 2022. Afskrivningen skal foregå på en særskilt saldo.

Dansk Erhverv ser positivt på muligheden for en forhøjet afskrivningsadgang. Dansk Erhverv mener imidlertid, at der er en række uheldige elementer i udformningen af forslaget.

For det første virker det unødigt bureaukratisk, at der skal skabes en særskilt afskrivningssaldo. Baggrunden for den særskilte saldo er en frygt for, at der vil ske misbrug af ordningen og derfor bliver der valgt med at indsætte en værnsregel i form af en særskilt saldo. Dansk Erhverv skal bemærke, at værns hensynet synes negligibelt og tyder på en generel mistænkeliggørelse af erhvervs livet, og umiddelbart kunne man formentlig have sikret bestemmelsen mod misbrug på en mindre tung måde.

Det andet kritikpunkt er, at man ikke har valgt at forhøje afskrivningsadgangen for alle typer af aktiver, på denne måde indfører man en forskelsbehandling mellem forskellige typer af aktiver, og det vil eksempelvis blive relativt mindre attraktivt at investere i lange aktiver. Dansk Erhverv vil bemærke, at det ikke bør være skattesystemet, der skal afgøre, hvad virksomhederne skal investere i, men derimod, hvad der er det bedste økonomi for virksomheden og dette bør opgøres før skat. Det er bl.a. også af denne grund, at Dansk Erhverv havde foretrukket en selskabsskatteletelse frem for en øget afskrivningsadgang.

Forlængelse af det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

Dansk Erhverv arbejder generelt for, at udgifter til forskning- og udvikling skal kunne fradrages med 130 pct. og Dansk Erhverv er derfor positiv over, at der sker en midlertidig forlængelse af forhøjelsen af fradraget.

Ligningslovens § 8 B, stk. 1

Det følger af ligningslovens § 8 B, stk. 1, at virksomheder har fradrag for udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. For en lang række virksomheder har sondringen mellem udgifter, der vedrører forskning og udgifter, der er omfattet af de almindelige afskrivningsregler hidtil ikke haft den store betydning, da den tungeste post ikke har vedrørt afskrivningsberettigede aktiver – men derimod lønudgifter.

Selvom der nu i et par år har været mulighed for at få et overparetisk forskningsfradrag på 103 pct., så har fradraget været så forholdsvis lavt, at virksomheder formentlig ofte ikke har brugt ressourcer på at sætte sig ind i, hvilke udgifter, der er omfattet af ll § 8B, stk. 1 og hvilke, der ikke er, og dermed ikke har benyttet sig af muligheden for at få et højere fradrag.

Når F&U-fradraget sættes så markant op, så må man imidlertid forvente, at langt flere virksomheder vil benytte sig af fradragsmuligheden. På nuværende tidspunkt er det imidlertid svært at finde klare definitioner på, hvad der er omfattet af F&U-fradraget, herunder hvilke typer af aktiviteter og hvor stor en andel af lønnen, der kan fradrages.

Skatteministeriet opfordres derfor til i forbindelse med lovbehandlingen at give klare definitioner på, hvad der er omfattet og hvad der ikke er omfattet.

- Vil en forsknings- og udviklingsdirektørs løn i en virksomhed eksempelvis være fradragberettiget med 130 pct. på trods af, at han ikke decideret er forsker, men alene er ansvarlig for afdelingen?
- Hvad hvis den samme direktør er ansvarlig for andre afdelinger også, skal lønnen så deles op.
- Hvad med de faste udgifter, som en virksomhed har, skal de deles op?

Typen af aktivitet, der er omfattet af F&U-fradraget er også uklar.

- Er det F&U-fradragberettiget, hvis man udvikler software til egen brug – men ikke umiddelbart videresælger?
- Hvad hvis man videreudvikler på tilkøbt software, er det omfattet?
- Ligeledes er det uklart om produktudvikling kan siges at være omfattet af F&U-fradraget?

Dansk Erhverv vil opfordre til, at ovenstående og andre lignende situationer afklares i forbindelse med lovbehandlingen, så lovforslaget ikke fører til langvarig tvist og afklaringer via bindende svar eller lignende.

Begrænsning af fradrag på koncernniveau

Det foreslås, at begrænsningen på 130 pct. fradraget skal ske på koncernniveau, dvs. at grænsen skal gælde samlet for selskaber, der indgår i sambeskatning. Den samlede begrænsning foreslås at skulle fordeles forholdsmæssigt på basis af de sambeskattede selskabers fradragsberettigede udgifter omfattet af merfradraget.

Dansk Erhverv mener, at det er u hensigtsmæssigt, at man har valgt at lægge begrænsningen på koncernniveau. For koncerner, der på grund af stemme eller aktiemajoritet er sambeskattede, vil det være en stor gene.

For en koncern, der ejer flertallet af stemmerne i andre børsnoterede og unoterede virksomheder betyder beløbsgrænsen at denne skal fordeles mellem enhederne. Ofte vil virksomhederne være helt uafhængige af hinanden, og der vil ikke være nogen kontrollerede transaktioner imellem koncernerne. Koncerner kan af børsetiske hensyn ikke dele informationer med hinanden, og der kan derfor ikke opnås klarhed over størrelsen af det enkelte selskabs ekstrafradrag da det afhænger af størrelsen af de andre selskabers investeringer.

Dansk Erhverv vil på baggrund af ovenstående problemer anbefale, at loftet over fradraget beregnes på selskabsniveau og ikke på koncernniveau.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen,

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendes pr. e-mail:
lovgivningogoekonomi@skm.dk

Høringsvar vedr. udkast til lovforslag om forhøjelse af grænsen for straks-afskrivning mv., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften

Skatteministeriet har anmodet om eventuelle bemærkninger til ovennævnte lovforslag, jf. ministeriets j.nr. 2020-3004.

Lovforslaget udmønter dele af [aftale](#) om grøn skatteform af 8. december 2020 mellem regeringen, V, RV, SF og K.

Med henblik på at styrke særligt mindre virksomheders lyst til at investere i nye og grønne aktiver lægger udkastet til lovforslag op til at forhøje grænsen for, hvornår driftsmidler (maskiner, inventar mv.) kan straksafskrives. Grænsen foreslås forhøjet fra 14.100 kr. til 30.000 kr. (2020-niveau).

For yderligere at fremme erhvervslivets investeringer lægger udkastet til lovforslag op til et investeringsvindue med øget afskrivningsret. Ved køb af nye driftsmidler i perioden fra den 23. november 2020 indtil udgangen af 2022 vil virksomhederne kunne afskrives på 116 pct. af anskaffelsessummen. Investeringsvinduet omfatter dog ikke maskiner, der drives af fossile brændstoffer, samt personbiler og skibe.

Endvidere lægger udkastet til lovforslag op til at forlænge det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, så virksomhederne også i 2022 kan fratække 130 pct. af udgifterne.

Endelig lægger udkastet til lovforslag op til at forlænge bundfradraget i grundlaget for virksomheders betaling af svovlafgift for kul og koks m.v. til og med 2025. Forslaget forudsætter en dialog med Europa-Kommissionen om initiativets forenelighed med statsstøttere reglerne.

Dansk Industri kvitterer for de omhandlede tiltag.



Vedrørende forlængelsen af 130 pct. fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed til 2022, skal Dansk Industri på det kraftigste opfordre til, at 130 pct. fradrag gøres permanent og loftet over fradraget fjernes. Vi henviser i det hele herom til vores vedlagte høringsvar af 9. september 2020 vedrørende lovforslag [L.30](#) (2020-21).

I forlængelse af de justerede afskrivningsregler, efterlyser Dansk Industri fortsat en opfølgning på den analyse af afskrivningsreglerne, som blev igangsat i 2018 som opfølgning på den daværende regerings strategi for Danmarks digitale vækst, og som efter sigende skulle være afsluttet – men endnu ikke offentliggjort. Dansk Industri har sammen med CO-Industri længe efterspurgt en opdatering af afskrivningsreglerne, således at der f.eks. tages bedre højde for den realøkonomiske afskrivningen af digital infrastruktur og teknologi.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen
Fagleder for skattejura & international skat



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Sendes pr. e-mail:
lovgivningogoekonomi@skm.dk
asj@skm.dk

Hørings svar - udkast til lovforslag om forhøjet FoU-fradrag mv.

Den 12. august 2020 har Skatteministeriet sendt ovennævnte udkast til lovforslag i høring, jf. ministeriets j.nr. 2020 - 5454.

Udkastet til lovforslag gennemfører den politiske aftale om at forhøje virksomhedernes fradragsgrundlag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed (FoU) midlertidigt til 130 pct. i indkomstårene 2020 og 2021 med et loft på koncernniveau på 50 mio. kr. (skatteværdien).

Dansk Industri skal på det kraftigste opfordre til, at 130 pct. FoU-fradrag gøres permanent og loftet over fradraget fjernes.

Omfattende FoU-aktivitet er afgørende for, at danske virksomheder kan være med i front på verdensmarkedet og er dermed fundament for en stor dansk eksport, som sikrer arbejdsplader, skatteindtægter og en stærk økonomi i Danmark. I den sammenhæng er det vigtigt at sikre, at de danske erhvervsvilkår samlet set er på niveau med lande, vi normalt sammenligner os med. En række europæiske lande har højere FoU-fradrag.

Øget FoU-aktivitet er også essentiel for arbejdet med udvikling af klimaløsninger i de kommende år.

Et permanent 130 pct. FoU-fradrag er afgørende for virksomhedernes investeringer i FoU-aktivitet, som rækker ud over 2020 og 2021. Hensigten med forhøjelsen af fradraget er at give virksomhederne et øget incitament til at investere i FoU-aktiviteter med henblik på at investeringerne vil føre til øget vækst og beskæftigelse. Hvis fradraget på 130 pct. kun gælder i 2020 og 2021, vil det have en u hensigtsmæssig virkning på virksomhedernes forskningsinvesteringer, da de nødvendige langsigtede investeringer vil udeblive, med udsigten til et fald i fradraget efter 2021.

Det indsatte loft over fradraget rammer de største danske koncerner, som dermed står svækket i forhold til udenlandske konkurrenter. De største danske koncerner har en omfattende FoU-aktivitet i Danmark og et omfattende globalt salg, der hovedsageligt beskattes i Danmark. Loftet vil stå i vejen for danske koncerners opkøb af virksomhed, og kan skabe et skadeligt incitament til frasalg af virksomhed til udenlandske koncerner. Flere



danske koncerner med samme ejer (fx en fond), vil efter udkastet til lovforslag blive anset for én samlet koncern med den konsekvens, at de omhandlede koncerner skal deles om ét loft på 50 mio. kr. og derved bliver vikårligt stillet dårligere. Flere koncerner med samme ejer vil således hver især have 130 pct. FoU-fradrag for et lavere beløb end koncerner uden samme ejer. Derfor bør loftet over fradraget fjernes.

Virksomhederne har igennem længere tid efterspurgt klarere retningslinjer for den skattemæssige afgrænsning af FoU-aktivitet. Bemærkningerne i udkastet til lovforslag henviser alene til, at forslaget ikke ændrer på afgrænsningen, og at afgrænsningen sker på basis af hidtidig praksis. DI foreslår, at det præciseres i lovforslaget, at afgrænsningen af FoU-aktivitet som udgangspunkt følger internationale standard i OECD's Frascati-manual. Det vil reducere uklarheden og kan derved være med til at udgå langvarige sager om afgrænsningen af FoU-aktivitet, som forhøjelsen af FoU-fradraget til 130 pct. ellers må forventes at give anledning til.

Vi står naturligvis til rådighed for en drøftelse og uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Sune Hein Bertelsen
Fagleder for skattejura & international skat

Henrik Louv

Fra: Lovgivning og Økonomi
Sendt: 12. januar 2021 15:19
Til: Henrik Louv
Emne: VS: Hørings svar – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Fra: Philippa Wichmann Christensen <pwc@dansk-retursystem.dk>
Sendt: 12. januar 2021 15:17
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningogoekonomi@skm.dk>
Emne: Hørings svar – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

Kære Henrik,

Tak for muligheden for at blive hørt.
Dansk Retursystem A/S har ikke nogle bemærkninger til det fremsendte.

Med venlig hilsen

Philippa Wichmann Christensen

Jurist

t. +45 43323258
m. +45 28692732



DANSK
RETUR
SYSTEM

Dansk Retursystem

Baldersbuen 1
2640 Hedehusene
CVR: 25 49 61 40

 LinkedIn

 Facebook



**EJENDOM
DANMARK**

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

11. januar 2021

Ref. j.nr. 2020-3004

Seniorrådgiver, Ph.d.
Morten Jarlbæk Pedersen
+45 2380 9033
mjp@ejd.dk

Bemærkninger til høring over forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven

EjendomDanmark takker for muligheden for at give kommentarer til lovforslaget, der udmønter den politiske aftale om en grøn skattereform.

EjendomDanmark har alene en række overordnede bemærkninger til lovudkastet. Disse findes nedenfor.

Overordnede bemærkninger til lovforslaget / bekendtgørelsen

Bygninger og ejendomme spiller en nøglerolle i den grønne omstilling af samfundet. Derfor har ejendomsbranchen et særligt ansvar for at bidrage med en række af de tiltag og investeringer, som skal indfri de politiske målsætninger om bæredygtighed. Det ansvar er man i ejendomsbranchen meget bevidst om, og på denne baggrund har EjendomDanmark tre overordnede bemærkninger til lovforslaget.

Positivt, at drivhusgasafgifter følges ad med kompenserende tiltag

EjendomDanmark har som sådan ingen specifik holdning til arbejdet med at indføre en ensartet CO₂-afgift. Vi finder det dog yderst hensigtsmæssigt, at en sådan afgift følges af kompenserende tiltag andre steder, sådan som tilfældet er med det foreliggende lovforslag.

Nødvendigt også med tiltag, der i reguleringen kompenserer for øgede drivhusgasafgifter

I ejendomsbranchen er man ansvarlig for store dele af de investeringer, der skal sikre den grønne omstilling – f.eks. investeringer i energieffektivisering, affaldssortering, regnvandshåndtering m.m. Hvis en drivhusgasafgift skal have den fulde effekt, er det derfor nødvendigt at se bredere på de kompensatoriske tiltag end blot at regulere skatter og afgifter. Det skal sikre, at man i ejendomsbranchen ikke blot rammes af en ny eller højere afgift, men også får styrkede muligheder for at bidrage.

Store dele af de nødvendige investeringer, som ejendomsbranchen skal foretage, er reguleret tæt i den gældende lejeregulering. Når man arbejder i retning af en mere ensartet drivhusgasafgift, vil det for ejendomsbranchen således opstå et behov for kompensatoriske tiltag i lejereguleringen. EjendomDanmark

skal derfor foreslå, at Skatteministeriet i sit arbejde med drivhusgasafgifter arbejder tæt sammen med Boligministeriet om at finde metoder, hvorpå lejereguleringen i Danmark i højere grad kan tilpasses de politiske målsætninger om at hjælpe den grønne omstilling på vej. EjendomDanmark har tidligere offentliggjort en række forslag til dette mål, og vi er meget gerne behjælpelige i et eventuelt yderligere arbejde hermed.

Ejendomsbeskatningen kan også hjælpe den grønne omstilling på vej

På Skatteministeriets eget område er der også muligheder for at kompensere ejendomsbranchen for øgede drivhusgasafgifter og samtidig skabe bedre muligheder og stærkere incitamentter til grønne investeringer i ejendomme. EjendomDanmark har f.eks. tidligere foreslået et nedslag i ejendomsvurderingerne af erhvervsjendomme (herunder ikke mindst udlejningsejendomme), der er certificeret bæredygtige. EjendomDanmark anbefaler, at Skatteministeriet tager sådanne overvejelser med sig videre i arbejdet med drivhusgasafgifterne.

I EjendomDanmark håber vi, at disse kommentarer kan bruges af Skatteministeriet til at kvalitetssikre forslaget yderligere, og i dette arbejde står EjendomDanmark naturligvis til rådighed for uddybende kommentarer.

Med venlig hilsen

Morten Jarlbæk Pedersen
Seniorrådgiver

Henrik Louv

Fra: Thea Halse
Sendt: 15. januar 2021 14:42
Til: Henrik Louv
Cc: Tatiana König Mortensen; Niels Torpegaard Christensen
Emne: VS: EMs høringssvar: Lovforslag i høring - investeringsvindue, straksafskrivning, FoU, svovoafgift 2020 – 7586 (EM Id nr.: 254296)

Den er vist til dig.

Med venlig hilsen

Thea Halse
Chefkonsulent
Person og Pension

Tel. +45 72 37 17 42
Mail TH@skm.dk



Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)

Fra: DEP Høringer <hoeringer@em.dk>
Sendt: 15. januar 2021 14:38
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningogoekonomi@skm.dk>
Cc: Niels Torpegaard Christensen <NC@skm.dk>; Thea Halse <TH@skm.dk>; Tatiana König Mortensen <TKM@skm.dk>
Emne: EMs høringssvar: Lovforslag i høring - investeringsvindue, straksafskrivning, FoU, svovoafgift 2020 – 7586 (EM Id nr.: 254296)

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

Erhvervsministeriet har følgende bemærkninger til den fremsendte høring:

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har bl.a. modtaget lovforslaget i høring.

OBR har følgende vurdering af forslagens administrative konsekvenser for erhvervslivet samt bemærkninger til Skatteministeriets vurdering af principperne for agil erhvervsrettet regulering.

Administrative konsekvenser

OBR har følgende bemærkninger om de administrative konsekvenser for erhvervslivet.

OBR vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.

Principper for agil erhvervsrettet regulering

Skatteministeriet har vurderet, at principperne for agil erhvervsrettet regulering ikke er relevante for de konkrete ændringer i lovforslaget. OBR har ingen bemærkninger hertil.

OBR minder om, at udkast til erhvervsrettet regulering, jf. Vejledning om erhvervsøkonomiske konsekvensvurderinger og Vejledning om principper for agil erhvervsrettet regulering, bør sendes i høring hos OBR så vidt muligt 6 uger før den offentlige høring. OBR skal således dels vurdere de administrative konsekvenser for erhvervslivet og dels screene for ministeriets vurdering af principperne for agil erhvervsrettet regulering. Erhvervsrettet regulering sendes i præhøring hos OBR via letbyrder@erst.dk.



METTE SLOTH HEDEGAARD (EM-DEP)

Direktionssekretær

Slotsholmsgade 10-12
1216 København K
meshed@em.dk

Tlf. 33 92 33 50
Mobil +45 91 33 70 46



EAN 5798000026001

Erhvervsministeriet er ansvarlig for behandlingen af de personoplysninger, vi modtager om dig. Du kan læse mere om, hvordan vi behandler dine personoplysninger på vores hjemmeside em.dk/privatlivspolitik.

Erhvervsministeriet gør opmærksom på, at denne e-mail og eventuelle vedhæftede filer er fortrolige. Hvis du ikke er den tilsigtede modtager, bedes du straks underrette afsenderen ved at besvare denne e-mail og derefter slette e-mailen. Hvis du har modtaget denne e-mail ved en fejl, skal vi gøre klart, at enhver form for kopiering, offentliggørelse eller distribution af denne e-mail kan være ulovlig.

Fra: Henrik Louv <HLo@skm.dk>

Sendt: 18. december 2020 14:46

Til: Justitsministeriet <jm@jm.dk>; Finansministeriets postkasse <fm@fm.dk>; emfm@emfm.dk; 1-DEP Erhvervsministeriets officielle postkasse <em@em.dk>

Cc: Katrine Bredsdorff <kbr@skm.dk>; Andreas Bøgh Spuur <ASJ@skm.dk>; Kenneth Lønnquist Nielsen <KLN1@skm.dk>; Johan Vestergaard Jensen <JVJ@skm.dk>

Emne: Lovforslag i høring - investeringsvindue, straksafskrivning, FoU, svovoafgift

Til ministerierne

Vedlagt fremsendes i høring resumé og udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften).

Lovforslaget er i dag sendt i offentlig høring.

Skatteministeriet skal venligst anmode om eventuelle bemærkninger senest **fredag den 15. januar 2021**.

Med venlig hilsen

Henrik Louv

Chefkonsulent

Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 38 90 75

Mail HLo@skm.dk



Skatteministeriet

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28

DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)

Henrik Louv

Fra: Finanstilsynet - Ministerbetjening <ministerbetjening@ftnet.dk>
Sendt: 7. januar 2021 12:03
Til: Henrik Louv; Ministerbetjening (FT)
Emne: VS: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)
Vedhæftede filer: Høringsbrev - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag.pdf; Høringsliste - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag.pdf; Lovforslag Investeringsvindue, straksafskrivninger, FoU, svovlafgift.pdf; Resumé - lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU, svovlafgift.pdf

Kære Henrik

Finanstilsynet har ingen bemærkninger til lovforslaget.

Med venlig hilsen

Victor Saxlund

Fuldmægtig, cand. jur

Juridisk Kontor



Århusgade 110, 2100 København Ø
Tlf.: +45 33 55 83 37 / Fax: +45 33 55 82 00
vic@ftnet.dk
www.finanstilsynet.dk

Fra: SEKO5-Postkasse <SEKO5-Postkasse@FTNET.DK>
Sendt: 4. januar 2021 09:23
Til: Ministerbetjening (FT) <Ministerbetjening@FTNET.DK>
Emne: VS: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Fra: manuel-sortering <manuel-sortering@FTNET.DK>
Sendt: 18. december 2020 14:32
Til: SEKO5-Postkasse <SEKO5-Postkasse@FTNET.DK>
Emne: VS: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Fra: Finanstilsynets officielle postkasse (FT) <FINANSTILSYNET@FTNET.DK>
Sendt: 18. december 2020 14:28
Til: manuel-sortering <manuel-sortering@FTNET.DK>
Emne: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

----- Forwarded message -----

From: Henrik Louv <HLo@skm.dk>
Date: Fri, 18 Dec 2020 14:29:12 +0100

Subject: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

To: Henrik Louv <HLo@skm.dk>

Cc: Katrine Bredsdorff <kbr@skm.dk>, Andreas Bøgh Spuur<ASJ@skm.dk>, Johan Vestergaard Jensen <JVJ@skm.dk>

Kære høringsparter

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

Eventuelle bemærkninger bedes venligst fremsendt senest fredag den 15. januar 2021.

Med venlig hilsen

Henrik Louv

Chefkonsulent

Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 38 90 75

Mail HLo@skm.dk

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtvæds Gade 28

DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)

Henrik Louv

Fra: Foreningen af Rådgivende Ingeniører <fri@frinet.dk>
Sendt: 12. januar 2021 13:58
Til: Henrik Louv
Emne: SV: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

FRI takker for muligheden for at afgive hørings svar på ovenstående høring.

Vi har ingen bemærkninger til den, da den ikke direkte påvirker rammebetingelserne for rådgivende ingeniørvirksomheder.

Med venlig hilsen

Ulrik Ryssel Albertsen



Erhvervspolitisk Chef
Foreningen af Rådgivende Ingeniører

Fra: Henrik Louv <HLo@skm.dk>
Sendt: 18. december 2020 14:28
Til: Henrik Louv <HLo@skm.dk>
Cc: Katrine Bredsdorff <kbr@skm.dk>; Andreas Bøgh Spuur <ASJ@skm.dk>; Johan Vestergaard Jensen <JVJ@skm.dk>
Emne: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Kære høringsparter

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

Eventuelle bemærkninger bedes venligst fremsendt senest fredag den 15. januar 2021.

Med venlig hilsen

Henrik Louv
Chefkonsulent
Selskab, Aktionær og Erhverv
Tel. +45 72 38 90 75
Mail HLo@skm.dk

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28

DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)

Skatteministeriet

Pr. mail: lovgivningogokonomi@skm.dk - hlo@skm.dk

Vedr. J. nr. 2020 –3004, Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven

Generelt er der Foreningens opfattelse, at lovforslaget er godt og nødvendigt for at få virksomhederne til at investere og på den måde komme igennem Coronatiden på en økonomisk forsvarlig måde.

Vi har følgende kommentarer:

Det foreslås, at reglerne om staksafskrivning og udvidelse af afskrivningerne, træder i kraft den 23. november 2020.

Foreningen mener, at datoen bør være 1. januar 2021.

Loven er ikke vedtaget endnu og der kan gå nogen tid endnu før dette sker.

En del virksomheder er allerede færdige med deres regnskaber for 2020. Disse virksomheder kan ikke automatisk forvente at loven vedtages.

En del andre vil ikke være opmærksomme på at reglerne gælder med tilbagevirkende kraft.

Der vil derfor ske en stor forskelsbehandling af virksomhederne, hvorfor det er vores forslag, at loven træder i kraft den 1. januar 2021.

Vi har ikke yderligere bemærkninger til forslaget.

På FDR – Foreningens Danske Revisorer's vegne



Thorbjørn Helmo Madsen, formand for skatteudvalget
thm@taxmaster.dk tlf. 38320633

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

15. januar 2021

Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295

Skatteministeriet har den 18. december 2020 fremsendt ovennævnte forslag til lovforslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Vi har gennemgået forslaget og vil i det følgende anføre vores bemærkninger hertil.

Lovforslaget § 1, nr. 3

Det er vores opfattelse, at lovforslaget formentlig kan have større effekt på erhvervslivets lyst til at fremme grønne investeringer, hvis forslaget - i stedet for at øge afskrivningsgrundlaget med 16 pct. - gav virksomhederne mulighed for at straksafskrive disse 16 pct. i investeringsåret.

Sådan som investeringsvinduet er foreslået i lovforslaget, vil virksomhederne i anskaffelsesåret opnå en merafskrivning på 4 pct. (25 pct. af tillægget på 16 pct.). Skattebesparelsen i investeringsåret af merafskrivningen på 4 pct. vil som udgangspunkt være 22 pct., svarende til 0,88 pct. af den oprindelige investering.

Det betyder ved en investering på DKK 1 mio., at virksomheden opnår en skattebesparelse på DKK 8.800 i investeringsåret. Det er ikke vores opfattelse, at en skattebesparelsen er DKK 8.800 pr. investerede million kommer til at sætte kul under kedlerne, så erhvervslivet af den grund bidrager til den grønne omstilling.

Ved i stedet at give mulighed for straksafskrivning af merafskrivningsgrundlaget i investeringsåret, så vil virksomhederne opnå en skattebesparelse på DKK 35.200 pr. investerede million (ved en skatteprocent på 22 %).

Side 2

Den foreslåede ordning synes således at være attraktiv nok til reelt at kunne fremme virksomhedernes grønne investeringer. Ændringen betyder formentlig, at man vil opleve en forskydning i provenutabet, men set over hele perioden vil provenutabet være uændret.

Afgrænsning af køretøjer

Det er vores opfattelse, at afgrænsningen af, hvilke køretøjer, der omfattes af investeringsvinduet, er for upræcis. Således forekommer det uklart, hvorfor visse køretøjer drevet af fossile brændstoffer omfattes af investeringsvinduet, mens andre køretøjer uden nummerplader (f.eks. gaffeltrucks m.m.) ikke omfattes. Vi vil gerne bede skatteministeren om at præcisere afgrænsningen, så det bliver tydeligere, hvilke køretøjer, der ikke omfattes.

Særskilt saldo

Det følger af den foreslåede § 5D, stk. 4, at salgssummen for driftsmidler, der indgår på den særlige saldo, skal fragå saldoen med en værdi, der svarer til salgssummen med et tillæg på 16 pct.

Vi vil gerne forslå, at bestemmelsen ændres, så salgssummen med tillæg ikke kan overstige den faktisk avance, der er opnået.

I modsat fald vil der i visse situationer kunne opstå det særlige forhold, at der sker beskatning af en fiktiv avance på 16 pct. på de driftsmidler, der kan sælges til en højere værdi end anskaffelsessummen.

Lovforslaget § 1, nr. 4 samt § 2, nr. 1

Vi finder det glædeligt, at man har indgået en politisk aftale, som forlænger det øgede fradrag for forsøg- og forskningsomkostninger.

Vi finder det dog endnu mere vigtigt, at skatteministeren imødekommer de ønsker, som vi i forbindelse med høringen af L30 2020-21 gav udtryk for, og som stadigvæk gælder. Vi mener fortsat, der er usikkerhed om rækkevidden af reglerne, hvilket stiller erhvervslivet i en betydelig usikkerhed om den skattemæssige behandling af de omhandlede udgifter.

Vi vil gerne stille forslag om, at skatteministeren nedsætter en arbejdsgruppe med relevante fagpersoner, som skal redegøre for praksis og klarlægge behovet for en reel ændring af indholdet i reglerne. Vi stiller os naturligvis til rådighed for det pågældende arbejde.

Side 3

Ikrafttrædelse

Vi bemærker, at loven ifølge forslaget skal træde i kraft 1. juli 2021. Mulighederne for straksfradrag samt investeringsvindue har dog virkning fra 23. november 2020.

Når loven først træder i kraft 1. juli 2021, betyder det, at skatteydere skal selvangive indkomståret 2020 uden brug af henholdsvis straksfradrag og investeringsvindue. De skatteydere, som ønsker at gøre brug af straksfradraget og investeringsvinduet for indkomståret 2020, skal i stedet anmode om genoptagelse for indkomståret 2020 alternativt anmode om udsættelse for selvangivelse.

Det virker administrativt tungt både for virksomheder og selskaber samt Skattestyrelsen.

Vi vil på den baggrund gerne forslå, at loven træder i kraft før 1. juli 2021, så der ikke bliver behov for at ansøge om genoptagelse, hvis virksomheder og selskaber ønsker at benytte fradragsmulighederne allerede for indkomståret 2020.

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Klaus Okholm
Formand for skatteudvalget

Louise Egede Olesen
Chefkonsulent

Henrik Louv

Fra: Lovgivning og Økonomi
Sendt: 4. januar 2021 12:11
Til: Henrik Louv
Emne: VS: j.nr. 2020-3004: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Fra: Benedikte Fredslund Groth <bfg@kfst.dk>
Sendt: 4. januar 2021 12:08
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningogoekonomi@skm.dk>
Emne: j.nr. 2020-3004: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har d. 18. december 2020 modtaget Skatteministeriets høring af lov om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen udgør sammen med Konkurrencerådet en uafhængig konkurrencemyndighed. De følgende høringsbemærkninger afgives udelukkende som konkurrencemyndighed.

Overordnet bemærker Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, at Skatteministeriet har angivet, at bundfradraget i svovlafgiftsloven udgør statsstøtte, da fradraget giver virksomheder med væsentlige udledninger af svovldioxid (SO₂) en særlig lempelse af afgiften. Styrelsen bemærker, at der skal indledes en dialog med Europa-Kommissionen med det formål at fastlægge, hvorvidt et bundfradrag med virkning fra den 1. januar 2021 kan iværksættes i overensstemmelse med statsstøttereglerne. Dette mindsker risikoen for eventuelle konkurrencebegrænsninger af bundfradraget.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har ingen yderligere bemærkninger til høringen.

Med venlig hilsen

Benedikte Fredslund Groth

Stud.polit/Student assistant

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen/

Danish Competition and Consumer Authority

Direkte +45 41 71 50 33

E-mail bfg@kfst.dk

Følg os: [LinkedIn](#), [Twitter](#), [Facebook](#)



Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby
Tlf. +45 4171 5000

Vi arbejder for velfungerende markeder.

Se vores privatlivspolitik på kfst.dk

Fra: Henrik Louv <HLo@skm.dk>

Sendt: 18. december 2020 14:28

Til: Henrik Louv <HLo@skm.dk>

Cc: Katrine Bredsdorff <kbr@skm.dk>; Andreas Bøgh Spuur <ASJ@skm.dk>; Johan Vestergaard Jensen <JVJ@skm.dk>

Emne: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Kære høringsparter

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

Eventuelle bemærkninger bedes venligst fremsendt senest fredag den 15. januar 2021.

Med venlig hilsen

Henrik Louv

Chefkonsulent

Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 38 90 75

Mail HLo@skm.dk

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28

DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)

Henrik Louv

Fra: Lovgivning og Økonomi
Sendt: 4. januar 2021 08:43
Til: Henrik Louv
Emne: VS: J.nr. 2020-3004 FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF AFSKRIVNINGSLOVEN, LIGNINGSLOVEN OG SVOVLAFGIFTSLOVEN

Fra: Rose Bjare, Peter <peter.bjare@kpmg.com>
Sendt: 4. januar 2021 08:14
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningogoekonomi@skm.dk>
Emne: J.nr. 2020-3004 FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF AFSKRIVNINGSLOVEN, LIGNINGSLOVEN OG SVOVLAFGIFTSLOVEN

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF AFSKRIVNINGSLOVEN, LIGNINGSLOVEN OG SVOVLAFGIFTSLOVEN (FORHØJELSE AF GRÆNSEN FOR STRAKSAFSKRIVNING M.V., MIDLERTIDIG FORHØJELSE AF AFSKRIVNINGSGRUNDLAGET FOR NYE DRIFTSMIDLER, FORLÆNGELSE AF DEN MIDLERTIDIGE FORHØJELSE AF FRADRAG FOR UDGIFTER TIL FORSØGS- OG FORSKNINGSVIRKSOMHED OG FORLÆNGELSE AF BUNDFRADRAG I SVOVLAFGIFTEN)

1. DET FORHØJEDE AFSKRIVNINGSGRUNDLAG

"Det foreslås i § 5 D, stk. 7, at afskrivning på det forhøjede grundlag alene skal finde anvendelse for driftsmidler, der er anskaffet i perioden fra og med den 23. november 2020 og til og med den 31. december 2022. Ved vurderingen af, hvornår et driftsmiddel anses for anskaffet, gælder reglerne i afskrivningslovens § 3. Driftsmidler anses herefter for anskaffet, når driftsmidlet er leveret til en igangværende virksomhed bestemt til at indgå i virksomhedens drift og færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i driften"

Kan det bekræftes, at også udgifter afholdt forud for den 23. november 2020 kan medregnes, når aktivet efter afskrivningslovens § 3 skal anses for skattemæssigt anskaffet i perioden fra og med den 23. november 2020 og til og med den 31. december 2022.

2. DET FORHØJEDE FOU-FRADRAG PÅ 130%

Udgifter, der afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed ud over det fastsatte loft, kan efter forslaget fradrages med 130 pct. for indkomståret 2022.

Forslaget ændrer ikke på afgrænsningen af, hvad der må anses for fradragsberettigede udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Afgrænsningen af, om der foreligger udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, sker således på basis af hidtidig praksis jf. lovbemærkningerne.

I svar på spm. 14 til L30 udtaler ministeren omkring sammenhængen mellem statsskattelovens § 6 a og LL § 8 B, stk. 1:

Bestemmelsen i ligningslovens § 8 B, stk. 1, om FoU-fradrag skal ses i sammenhæng med bestemmelsen om fradrag for driftsomkostninger i statsskattelovens § 6 a. Statsskattelovens § 6 a indeholder hjemmel til at foretage fradrag for virksomhedernes udgifter til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten.

Udgifter til forsøgs- og forskningsaktiviteter vil ofte være af en sådan karakter, at de anses som udgifter, der er afholdt for at udvide indtægtsgrundlaget. Sådanne udgifter kan ikke trækkes fra som

driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6 a. Men samfundet har behov for, at virksomhederne løbende udvider deres indtægtsgrundlag og etablerer ny virksomhed. Ligningsloven § 8 B sikrer netop, at der er hjemmel til fradrag for sådanne udgifter. Med reglerne om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed er det hensigten, at virksomhederne får et incitament til ved forsøgs- og forskningsaktiviteter at ekspandere og udvide deres forretning bl.a. i konkurrence med virksomheder i andre lande. Det er netop det, der skal sikre den danske konkurrenceevne.

Og det er også netop derfor, at det er fradrag efter ligningslovens § 8 B, der forhøjes – ikke fradrag for almindelige driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6 a.

I forbindelse med indførelsen af et forhøjet fradrag særskilt for udgifter omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1, vil det derfor være yderst vigtigt at sikre, at det forhøjede fradrag kun finder anvendelse for de udgifter, der konkret kvalificerer til at udgøre FoU-udgifter. Og dermed også sikre, at det forhøjede fradrag målrettes de initiativer, som kan skabe vækst i virksomhederne.

Af den juridiske vejledning fremgår omkring driftsomkostningsbegrebet:

"Domstolspraksis synes at have vist en tendens til en udvikling af driftsomkostningsbegrebet fra en klar afgrænsning mellem drift og formue i retning af en udvidelse af fradragsmulighederne for erhvervsmæssige udgifter, der afholdes inden for de hidtidige naturlige rammer af en igangværende virksomhed"

*"Et vognmandsfirma betalte i forbindelse med indmeldelse i en fragtmandshal et indskud på 175.000 kr. Efter foreningens vedtægter tilfaldt beløbet foreningen endeligt og blev ikke betalt tilbage, da fragtmanden udtrådte af fragtmandshallen. Beløbet blev betalt, for at selskabet kunne få en ny holdeplads til erstatning for en mistet holdeplads i københavnsområdet, hvor man i forvejen drev virksomhed. Højesteret fandt, at **formålet med at afholde udgiften i det væsentlige var at sikre virksomhedens hidtidige konkurrencedygtighed og indkomst**, og udgiften blev derfor anset for en driftsomkostning, der kunne afskrives efter SL § 6, stk. 1, litra a"*

En række virksomheder afholder også løbende udgifter til forsøgs- og forskningsaktiviteter med det formål at sikre virksomhedens hidtidige konkurrencedygtighed og indkomst. Det kan eksempelvis være indenfor brancher, hvor produkterne forældes hurtigt, og hvor det derfor er en nødvendighed, at der løbende udvikles nye eller væsentlig forbedrede produkter for at sikre virksomhedens hidtidige konkurrencedygtighed og indkomst.

Kan det i denne forbindelse bekræftes, at LL § 8 B ikke pr. definition udelukker udgifter til forsøgs- og forskningsaktiviteter, hvor udgifterne alternativt ville kunne fradrages som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a?

I svar på spm. 41 til L30 udtalte ministeren:

"Dvs. at anvendelsen af ligningslovens § 8 B forudsætter, at der er frembragt noget nyt eller væsentligt forbedret. Som der også blev redegjort for i forbindelse med den afholdte eksperthøring, så er Skattestyrelsens praksis, at for at det pågældende projekt kan anerkendes som et FoU-projekt, skal der være tale om, at projektet har et nyhedselement, og at det indeholder et element af kreativitet. Hertil kommer, at der skal være et usikkerhedsmoment, dvs. at der skal være usikkerhed om tidshorizonten, eller om det forventede resultat kan opnås"

Kan det tilsvarende bekræftes, at udgifter, der ville kunne fradrages som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a også kan være omfattet af LL § 8 B, når der er tale om et FoU-projekt, der har den tilstrækkelige nyhedsværdi, kreativitet og usikkerhedsmoment?

Dvs. at en mulig fradragsret for en konkret udgift efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a ikke pr. definition udelukker, at udgiften kan være omfattet af LL § 8 B, stk. 1?

3. "BLANDEDE" DRIFTSMIDLER

Hvorledes skal der forholdes med anskaffelse af "blandede" driftsmidler, dvs. driftsmidler, der anskaffes med det formål både at indgå i produktionen, og som berettiger til at indgå i 116% saldoen efter den foreslåede § 5 D i afskrivningsloven, men hvor driftsmidlet også skal anvendes i forsøgs- og forskningsvirksomheden, og som dermed også berettiger til det forhøjede fradrag på 130% efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3?

Skal der foretages en forholdsmæssig fordeling af anskaffelsessummen efter forventet anvendelsestid e.l. i produktionen henholdsvis i forsøgs- og forskningsvirksomheden? Og hvorledes skal der forholdes, hvis de forholdsmæssige realiserede anvendelsestider i efterfølgende år afviger fra de forholdsmæssige forventede anvendelsestider i anskaffelsesåret?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare
Partner
Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX
Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700
Mob: +45 5374 7025
peter.bjare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk

Tax Treats – stay updated on tax matters in the run-up to the holiday season

We are excited to introduce Tax Treats – your professional Christmas Calendar. Each workday in December, we will publish a short video, a tax treat, where our experts share insights on the warmest tax matters in 2020. Find your Tax Treat at our [website](#).

Privacy

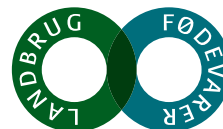
In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this e-mail by anyone else is unauthorized. If you have received this communication in error, please address with the subject heading "Received in error," send to the original sender, then delete the e-mail and destroy any copies of it. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter. Opinions, conclusions and other information in this e-mail and any attachments that do not relate to the official business of the firm are neither given nor endorsed by it.

KPMG cannot guarantee that e-mail communications are secure or error-free, as information could be intercepted, corrupted, amended, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses.

This email is being sent out by KPMG International on behalf of the local KPMG member firm providing services to you. KPMG International Cooperative ("KPMG International") is a Swiss entity that serves as a coordinating entity for a network of independent firms operating under the KPMG name. KPMG International provides no services to clients. Each member firm of KPMG International is a legally distinct and separate entity and each describes itself as such. Information about the structure and jurisdiction of your local KPMG member firm can be obtained from your KPMG representative.

This footnote also confirms that this e-mail message has been swept by AntiVirus software.



Skatteministeriet
Nicolai Eigtsveds Gade 28
1402 København K
Att.: Henrik Louw

Landbrug & Fødevarer FmbA

Axelborg, Axeltorv 3
DK 1609 København V

T +45 3339 4000
F +45 3339 4141
E info@lf.dk
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

Høringssvaret er sendt elektronisk til lovgivningoekonomi@skm.dk

Høring af udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven, j.nr. 2000-3004

Landbrug & Fødevarer takker for muligheden for at afgive bemærkninger til udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven, som er sendt i høring den 18. december 2020.

Vores bemærkninger fremgår nedenfor. Vi vedlægger desuden tekniske bemærkninger fra vores rådgivningscenter, SEGES.

Straksafskrivninger og investeringsvindue

Landbrug & Fødevarer værdsætter overordnet, forslaget om at indføre et investeringsvindue med øget afskrivningsret samt at forhøje småsaldigrænsen til 30.000 kr. (2020 niveau).

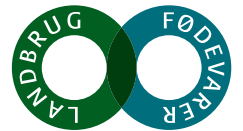
Hvad angår perioden for den forhøjede afskrivningsret, følger det af forslagets bemærkninger i afsnit 2.1.2 at "... selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber får mulighed for at vælge at afskrive på 116 pct. af anskaffelsessummen for fabriksnye driftsmidler, som er anskaffet i perioden fra og med den 23. november 2020 og indtil udgangen af kalenderåret 2022."

I overensstemmelse med ordlyden af forslagets § 1, nr. 3, jf. nyaffattelsen af afskrivningslovens § 5 D, foreslår Landbrug & Fødevarer, at ordlyden tilpasses, så forslaget gælder indtil udgangen af indkomståret 2022. Herigennem sidestilles selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber, der har "skævt regnskabsår", som dermed går ind i kalenderåret 2022.

Hvad angår de omfattede køretøjer, foreslår Landbrug & Fødevarer, at afgrænsningen justeres, således at det tydeligt fremgår at også andre landbrugsmaskiner end traktorer, der ikke forsynes med nummerplade, efter lov om registrering af køretøjer, er omfattet af den forhøjede afskrivningsret. Det skyldes, at mange køretøjer, f.eks. rendegravere kun er registreringspligtige, hvis de ejes af en maskinstation eller en entreprenør, men ikke hvis de ejes af en landmand, der alene anvender køretøjet på sin mark, og kun i sjældne tilfælde kører på offentlige veje. En mere ensartet afgrænsning af de omfattede køretøjer, vil desuden være i tråd med formålet om, at lempelserne skal målrettes de erhverv, der belastes af afgiftsforhøjelsen på 6 kr./GJ.

Forsknings- og udviklingsomkostninger

Landbrug & Fødevarer er overordnet glade for, at lempelsen af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed forlænges til og med indkomståret 2022, således at der også i indkomståret 2022 vil kunne foretages fradrag eller afskrivning med 130 pct.



Velvidende at den nuværende afgrænsning er dynamisk, så Landbrug & Fødevarer dog gerne, at der var tale om forsknings- og udviklingsomkostninger i langt bredere forstand. Arbejdet med den juridiske vejledning, og muligheden for at anmode om bindende svar er anerkendelsesværdige hjælpeforanstaltninger. Den svære sontring er dog omkostningstung for mange virksomheder, og koster dermed likviditet, der med fordel kunne anvendes bedre.

Landbrug & Fødevarer så også gerne, at den maksimale nedsættelse af selskabsskatten på ca. 50 mio., blev baseret på selskabsniveau i stedet for concernniveau.

Ønskes ovenstående uddybet er I velkomne til at kontakte undertegnede.

Med venlig hilsen

Maria Eun Elkjær

Chefkonsulent

Erhvervspolitik, Afd. for Vækst- og strukturpolitik

D +45 3339 4678

M +45 2939 2503

E MAEE@if.dk

Skatteministeriet
lovgivningoekonomi@skm.dk

Ledernes høringssvar til Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven

Lederne støtter lovforslaget, som muliggør en grøn genstart af økonomien ved blandt andet at forhøje grænsen for straksafskrivning og forlænge den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Vi ser dog gerne, at Folketinget snart får de langsigtede rammer på plads om et skattesystem, der kan fremme den grønne omstilling, og som samtidig sikrer, at danske virksomheders konkurrenceevne ikke svækkes. Fx bør man i vores optik permanentgøre forhøjelsen af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Det skal særligt ses i lyst af, at virksomhedslederne i relation til den grønne omstilling træffer beslutninger om investeringer, som rækker langt ud i fremtiden. Derfor er der behov for klarhed og stabilitet om de fremtidige rammevilkår.

Med venlig hilsen



Niklas Praefke

København
den 15. januar 2021

Lederne

Vermlandsgade 65
2300 København S

Telefon 3283 3283

www.lederne.dk

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

lovgivningoekonomi@skm.dk

Under henvisning til j.nr. 2020-3004.

14. januar 2021

Høring over forslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU mv.

SEGES takker for muligheden for at afgive bemærkninger til udkast til forslaget.

Giver nedenstående anledning til spørgsmål, må I endelig kontakte os.

Selvangivelse

Kan det bekræftes, at der kan selvangives efter de foreslåede regler, selvom de endnu ikke er vedtaget og trådt i kraft?

Det bemærkes herved, at skatteydere kan have en interesse i at selvangive kort inde i 2021.

Investeringsvindue (§ 5 D)

Investeringsvinduet findes overordnet set at være hensigtsmæssigt.

Det svarer i store træk til det investeringsvindue, der blev gennemført ved vedtagelsen af L 192 2011-2012.

Der er dog en forskel i relation til visse aktiver, ligesom der er en række forhold, hvor der er behov for afklaring.

Umiddelbart ville det for skatteyderne være en fordel, hvis der ikke skulle ske opdeling i flere saldi. Der skal derfor opfordres til, at man i stedet tillagde den forhøjede anskaffelsessum til den almindelige § 5-saldo.

Sammenhæng med andre bestemmelser (§ 5 D)

Det er vores opfattelse, at der i § 5 D bør indsættes en bestemmelse om, at hvis den afskrivningsberettigede saldoværdi før indkomstårets afskrivning udgør et grundbeløb på 26.000 kr. eller derunder, kan beløbet fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst på samme måde som efter § 5, stk. 3, 2. pkt. Er skatteministeren enig heri?

Kan det som ved L 192 bekræftes, at etablerings- og iværksætterkontoordningerne kan anvendes i forbindelse med anskaffelse af driftsmidler, der indgår på den særskilte saldo efter § 5 D?

Kan det bekræftes, at valget efter AL § 8, stk. 2, er et frit valg?

Kan det tilsvarende bekræftes, at valget efter AL § 9, stk. 1, sidste pkt., er et frit valg?

Kan det bekræftes, at hvis § 5-saldoen udviser en fortjeneste og § 5 D-saldoen udviser et tab, så kan der ved salg succederes i § 5-saldoen?

Kan det bekræftes, at hvis de ovennævnte 2 saldi samlet udviser en gevinst, så kan der ved salg succederes i begge saldi (nettogevinsten)?

I øvrigt vil vi opfordre til, at der udarbejdes regler, som giver modregningsmulighed mellem tab og avancer på alle virksomhedens forskellige driftsmiddelsaldi, herunder også § 5 C.

Aktivtyper (§ 5 D)

Af § 5 D, stk. 1, 2. pkt. fremgår, at der ved nye driftsmidler forstås driftsmidler, der anskaffes af den skattepligtige som "fabriksnye".

Ved L 192 svarede ministeriet følgende om dette begreb:

"Til illustration af, hvad der forstås ved fabriksnye driftsmidler kan nævnes et grænsetilfælde, hvor en virksomhed selv har produceret driftsmidlet og derpå anvender det i egen produktion. Et sådant driftsmiddel vil være omfattet af 115 pct.'s mulighed, men en eventuel senere køber af driftsmidlet vil ikke kunne opnå et 115 pct. afskrivningsgrundlag på grundlag af dette driftsmiddel."

Kan det bekræftes, at dette også gælder i denne sammenhæng, hvorfor egne fremstillede nye driftsmidler vil være omfattet af § 5 D-saldoen?

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

Kan det bekræftes, at en maskinhandler, der har modtaget en fabriksny traktor eller maskine til sit lager, vil kunne sælge traktoren eller maskinen til en landmand mv., der vil kunne tillægge dette saldoen som et fabriksnyt driftsmiddel? (Forudsat at maskinen/traktoren i øvrigt er omfattet).

Kan det bekræftes, at hvis en landmand køber et fabriksnyt mejetærskerskærebord, der passer til, og kan anvendes sammen med 2 mejetærskere, han allerede har, vil købesummen for skærebordet være omfattet af § 5D?

Kan det bekræftes, at hvis en landmand køber en brugt mejetærsker og et fabriksnyt mejetærskerskærebord, da vil udgiften til mejetærskeren ikke, men udgiften til skærebordet vil være omfattet af § 5D?

Kan det bekræftes, at staldinventar er opfattet?

Kan det herunder bekræftes, at en fuldstændig udskiftning af staldinventar vil være omfattet?

Kan det herunder bekræftes, at de nye dele vil være omfattet ved en delvis udskiftning af staldinventar?

Kan det bekræftes, at markmaskiner og vindmøller/solceller op til og med 1 MW vil være omfattet?

Kan det bekræftes, at maskiner med motor, der ikke er køretøjer såsom f.eks. motorsav, stampe-maskine mv. er omfattet, hvis de ikke er drevet af fossile brændsler, f.eks. fordi de er el-drevet?

Aktivtyper, registrering og nummerplader

Et motorredskab, herunder en mejetærsker, grave/læssemaskiner m.fl., som ikke er indrettet til godstransport, er som udgangspunkt ikke registreringspligtigt, med mindre man ønsker at gøre brug af den såkaldte TEMPO40 regel.

I praksis ses, at bl.a. hjulgravemaskiner alligevel er blevet indregistrerede som "motorredskab til godstransport", da disse bruges til at koble en vogn på, for derefter selv at kunne medbringe diverse materialer på denne vogn. Det vil sige, der er tale om godstransport, hvorfor driftsmidlet har registreringspligtig kørsel, når der ikke er tale om landbrugets kørsel med egne materialer.

Et andet eksempel på registreringspligtig kørsel er en Stiga Rider plæneklipper, når denne har en vogn efterspændt og der dermed er tale om godstransport = registreringspligtig kørsel

Kan det bekræftes, at i det omfang en hjulgravemaskine, en plæneklipper eller andet også har godstransport og dermed registreringspligtig kørsel, så er aktivet omfattet af reglerne i § 5D?

Eller forudsætter det, at der rent faktisk kommer nummerplade på?

Det bemærkes herved, at der synes at være et krav om nummerplade i bemærkningerne, som der ikke er dækning for i ordlyden. Efter ordlyden er følgende et krav:

" Stk. 1 finder dog anvendelse for andre køretøjer end personbiler, når køretøjet skal registreres i Køretøjsregisteret efter § 2, stk. 1, i lov om registrering af køretøjer, eller der er tale om en traktor eller blokvogn, der uden registrering kan anvendes til transporter efter § 4 i den nævnte lov. (Vores fremhævninger)."

Af ordlyden fremgår det krav, at det skal være et køretøj, der skal registreres. Der stilles således kun et krav om, at køretøjet skal registreres men ikke, at det rent faktisk bliver registreret, og dermed får nummerplade. Tilsvarende vedrørende traktorer og blokvogne. Hvis det ønskes, at der reelt skal være et krav om, at der kommer nummerplade på, bør dette fremgå af lovteksten.

Det findes derudover grundlæggende uhensigtsmæssigt, at maskiner, såsom mejetærskere, hvor det ikke er praktisk muligt at få nogle, der kan drives af andet end fossile brændstoffer, ikke

generelt vil være omfattet af investeringsvinduet. Der opfordres derfor til, at sådanne aktiver bliver omfattet.

Vedligeholdelse og forbedring (§ 5 D)

Hvorledes er sammenhængen over til vedligeholdelsesudgifter? (Det bemærkes herved, at det fremgår af praksis, at "aktiv" bl.a. grundet "samlesætsreglen" efter AL ikke er det samme som "ejendel", hvilket bl.a. er illustreret i den såkaldte minkbursag).

Kan det bekræftes, at forbedringsudgifter på driftsmidler omfattet af AL § 5 D skal tillægges denne saldo? Det vil være uhensigtsmæssigt, hvis forbedringsudgifter vedrørende et § 5 D-aktiv skal indgå på den almindelige driftsmiddelsaldo. Dette vil f.eks. vise sig i forbindelse med salg (ikke ophørssituation) af § 5-D-aktivet, hvorpå der er afholdt forbedringsudgifter. Disse forbedringsudgifter har alt andet lige medført en forbedring af aktivet, som giver sig udslag i en højere værdi.

Hvis forbedringsudgifter ikke skal medtages på § 5 D-saldoen, men skal behandles efter den almindelige § 5-saldo, vil der ved salg skulle foretages en skønsmæssig fordeling af salgssummen i forhold til dels § 5-saldoen og § 5 D-saldoen. Dette kan – udover det unaturlige herved, idet der alene er tale om salg af et samlet aktiv – eventuelt være en unødigt kilde til skattesager mellem SKAT og skatteyderen.

Hvis forbedringsudgifter skal indgå på § 5 D-saldoen, hvorledes skal de i givet fald indgå? Med 100 % eller 116%?

Hvad skal der ske ved salg ift. den normale forhøjelse af salgssummen i perioden til og med 2026?

Hvis forbedringsudgifterne ikke indgår med 116 %, findes det ikke rimeligt, at den del af salgssummen, der afspejler forbedringsudgiften, skal tillægges 16 %.

Man kan som eksempel forestille sig, at en maskine købes fabriksny til 1 mio. kr., og forbedres med 2 mio. kr. Hvorefter den samlet efter brug i 2 år vil stadig vil være fx 2 mio. kr. værd. Det bemærkes også herved, at det fremgår af svaret angivet ovenfor, at egen frembringelse af et aktiv anses for omfattet. Forbedring findes umiddelbart at svare hertil.

Hvis forbedringsudgifter i stede skal indgå på § 5-saldoen, hvorledes skal man så forholde sig ved salg inden 2027? Det findes ikke rimeligt, hvis den værdi, forbedringsudgiften medfører, skal pålægges 16 %.

Hvorledes skal man i øvrigt sondre mellem forbedring af et aktiv overfor egen frembringelse af et nyt aktiv? Et erhvervet aktiv kan jo godt være af en sådan karakter, at det både kan anvendes direkte, og forbedres, ligesom det samtidig kan indgå ved frembringelse af et nyt aktiv.

Forsikrings-/erstatningssummer (§ 5 D)

Der er brug for en afklaring og grundig beskrivelse af, hvorledes forsikrings- og erstatningssummer skal behandles. Både ved den løbende drift, og i forbindelse med efterfølgende salg af aktivet.

Hvorledes skal behandlingen ske?

Aktiver på 5 D-saldoen, der på et tidspunkt ikke længere anvendes

§ 5 D-saldoen skal opretholdes indtil udgangen af indkomståret 2026.

Et aktiv på saldoen kan i denne periode skifte anvendelse fra erhvervmæssig anvendelse til ingen anvendelse. Fx fordi aktivet (en maskine eller et andet driftsmiddel eller noget inventar) har været brugt i relation til en produktion, der ikke længere sker i virksomheden. Kan det bekræftes, at dette aktiv fortsat indgår som aktiv på saldoen, og således ikke skal udgå?

Det forudsættes herved, at der ikke sker overgang til helt eller delvis privat anvendelse, men alene, at aktivet af forretningsmæssige årsager eller lignende ikke længere anvendes.

Virkningstidspunkt - 116%-reglen

Af udkast til lovforslagets § 1 nr. 3, stk. 7 fremgår, at stk. 1 finder anvendelse for driftsmidler, der er anskaffet i perioden fra og med den 23. november 2020 til og med den 31. december 2022. Det fremgår af bemærkningerne, at anskaffelsestidspunktet følger de almindelige regler i AL § 3.

Et driftsmiddel anses for skattemæssigt for anskaffet, når driftsmidlet eller skibet er

- leveret til en igangværende virksomhed,
- bestemt til at indgå i virksomhedens drift og
- færdiggjort i et sådant omfang, at det kan indgå i driften.

Kan ministeriet bekræfte svarene i eksempel 1-3 vist nedenfor, idet det forudsættes, at driftsmidlerne er bestemt til at indgå og er færdiggjort i et sådant omfang, at de kan indgå i driften?

Eksempel 1

Endelig og bindende aftale om køb markmaskine 1. november 2020 og leveret 1. december 2020. Faktureringstidspunkt 1. november og faktura er betalt 15. november. Driftsmidlet er anskaffet indenfor investeringsvinduet tidsramme.

Eksempel 2

Endelig og bindende aftale om køb markmaskine 1. november 2022 og leveret 1. februar 2023. Faktureringstidspunkt 1. november og faktura er betalt 15. november. Driftsmidlet er ikke anskaffet indenfor investeringsvinduet tidsramme.

Eksempel 3

Aftale om nyt staldbyggeriet (inkl. levering af staldinventar) er indgået før 23/11 2020. Der er betalt aconto-faktura før 23/11 2020. Staldbyggeriet færdiggøres først efter 23/11 2020, og staldinventaret leveres og monteres også først efter 23/11. Staldinventar kan afskrives efter AL § 5D.

Herunder at fakturerings-, aftale og betalingstidspunktet ikke har betydning.

Kan det bekræftes, at hvis § 5 driftsmiddelsaldo 'en ved udgangen af kalenderårsregnskab 2020 udgør et beløb under 26.000 kr. (2010-niveau) kan beløbet fradrages fuldt ud i den skattepligtige indkomst efter reglerne i § 5, stk. 3, 2. punktum?

Forslagets § 1, nr. 5

Det forekommer uhensigtsmæssigt at nedsætte modregningsprocenten. I rigtig mange af de tilfælde bestemmelsen i AL § 40 C, stk. 8, vedrører, vil en modregning med alene 22 % være alt for lav ift. den reelle værdi af tabet.

Venlig hilsen



Jens Jul Jacobsen
Senior Tax Manager
Jura & Skat

D +45 8740 5129
M +45 3092 1759
E jsj@seges.dk



Anna Boel
Forretningschef
Skat & Jura

D +45 8740 5113
M +45 2326 3280
E anbo@seges.dk

Henrik Louv

Fra: Lovgivning og Økonomi
Sendt: 15. januar 2021 12:29
Til: Henrik Louv; Kenneth Lønnquist Nielsen
Emne: VS: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769) - j.nr. 2020-3004

Vedhæftede filer: Høringsbrev - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag.pdf; Høringsliste - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag.pdf; Lovforslag Investeringsvindue, straksafskrivninger, FoU, svovlafgift.pdf; Resumé - lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU, svovlafgift.pdf

Fra: 3 - SIK Høringer (SIK) <horinger-sik@sik.dk>
Sendt: 15. januar 2021 12:22
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningogoekonomi@skm.dk>
Emne: VS: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769) - j.nr. 2020-3004

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

Kære Skatteministeriet

Sikkerhedsstyrelsen har ingen bemærkninger til lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769) - j.nr. 2020-3004.

Mange hilsner
Lisbeth



Lisbeth Thuesen Laigaard
Direktionssekretær

Direkte: +45 33 73 20 74
Mobil: +45 25 43 16 27
E-mail: LTH@sik.dk

Sikkerhedsstyrelsen
Esbjerg Brygge 30
6700 Esbjerg
Tlf.: +45 33 73 20 00
www.sik.dk

Denne e-mail og enhver vedhæftet fil er fortrolig. Hvis ikke du er den rette modtager, bedes du venligst omgående kontakte os og derefter slette e-mailen og enhver vedhæftet fil. På forhånd tak.



Fra: Sikkerhedsstyrelsen Hovedpostkasse (SIK) <sik@sik.dk>

Sendt: 18. december 2020 14:46

Til: 3 - SIK Høringer (SIK) <horinger-sik@sik.dk>

Emne: VS: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Venlig hilsen

Bettina Grosen

Kundekonsulent

Direkte: 33732015

E-mail: bgr@sik.dk

Fra: Henrik Louv <HLo@skm.dk>

Sendt: 18. december 2020 14:28

Til: Henrik Louv <HLo@skm.dk>

Cc: Katrine Bredsdorff <kbr@skm.dk>; Andreas Bøgh Spuur <ASJ@skm.dk>; Johan Vestergaard Jensen <JVJ@skm.dk>

Emne: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Kære høringsparter

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

Eventuelle bemærkninger bedes venligst fremsendt senest fredag den 15. januar 2021.

Med venlig hilsen

Henrik Louv

Chefkonsulent

Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 38 90 75

Mail HLo@skm.dk

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28

DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)

Henrik Louv

Fra: Lovgivning og Økonomi
Sendt: 13. januar 2021 08:09
Til: Kenneth Lønnquist Nielsen; Henrik Louv
Emne: VS: Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven

Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Afmærket

Fra: Jesper Kiholm Andersen <Jesper.Kiholm@SKTST.DK>
Sendt: 12. januar 2021 18:00
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningogøkonomi@skm.dk>
Emne: Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven

Til Skatteministeriet

Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af af-skrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften), j.nr. 2020-3004

Skatterevisorforeningen takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi ikke har bemærkninger til det modtagne forslag.



Med venlig hilsen

Jesper Kiholm
Funktionsleder
Skatterevisor / Master i skat

Skatterevisorforeningen

Formand for Skatterevisorforeningens Skatteudvalg
Skattestyrelsen
Sorsigvej 35
6760 Ribe
Telefon: 72389468
Mail: jesper.kiholm@sktst.dk
Mobiltelefon: 20487375

Henrik Louv

Fra: Lovgivning og Økonomi
Sendt: 13. januar 2021 08:08
Til: Kenneth Lønnquist Nielsen; Henrik Louv
Emne: VS: Høring - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag - Søfartsstyrelsen(SFS Id nr.: 1280447)

Vedhæftede filer: Høringsbrev - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag.pdf; Høringsliste - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag.pdf; Lovforslag Investeringsvindue, straksafskrivninger, FoU, svovlafgift.pdf; Resumé - lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU, svovlafgift.pdf

Opfølgningsflag: Opfølgning
Flagstatus: Afmærket

Fra: Birger Frederik Nordvig Lind <BIL@dma.dk>
Sendt: 12. januar 2021 16:04
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningoekonomi@skm.dk>
Emne: Høring - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag - Søfartsstyrelsen(SFS Id nr.: 1280447)

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK-1402 København K

E : lovgivningoekonomi@skm.dk
Emne : Høring, jf. SKM j.nr. 2020-3004

Søfartsstyrelsen har fra Skatteministeriet modtaget en høring over forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og lov om afgift af svovl, jf. de medfølgende filer.

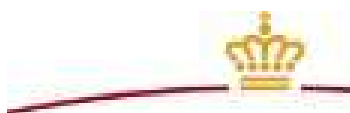
Søfartsstyrelsen har ikke bemærkninger til høringen.

Med venlig hilsen

Birger Frederik Nordvig Lind
Chefkonsulent

Maritim regulering og jura
Dir.tlf.: +45 7219 6333

E-mail: BIL@dma.dk



Casper Brands Plads 9
DK-4220 Korsør
Tlf.: 72196000

Web: www.soefartsstyrelsen.dk

Følg os:



[Søfartsstyrelsen](#)



[Danish Maritime Authority](#)

Du kan læse om behandling af persondata i Søfartsstyrelsen, dine rettigheder og klageadgang i [Søfartsstyrelsens persondata- og privatlivspolitik](#).

Fra: Henrik Louv <HLo@skm.dk>

Sendt: 18. december 2020 14:28

Til: Henrik Louv <HLo@skm.dk>

Cc: Katrine Bredsdorff <kbr@skm.dk>; Andreas Bøgh Spuur <ASJ@skm.dk>; Johan Vestergaard Jensen <JVJ@skm.dk>

Emne: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Kære høringsparter

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

Eventuelle bemærkninger bedes venligst fremsendt senest fredag den 15. januar 2021.

Med venlig hilsen

Henrik Louv
Chefkonsulent
Selskab, Aktionær og Erhverv
Tel. +45 72 38 90 75
Mail HLo@skm.dk
Skatteministeriet/Ministry of Taxation
Nicolai Eigtvæds Gade 28
DK 1402 - København K
Mail skm@skm.dk
Web www.skm.dk
[Sådan behandler vi persondata](#)

Henrik Louv

Fra: Lovgivning og Økonomi
Sendt: 8. januar 2021 08:05
Til: Henrik Louv
Emne: VS: Hørings svar - Ældre Sagen - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag

Fra: Samfundsanalyse <samfundsanalyse@aeldresagen.dk>
Sendt: 7. januar 2021 21:58
Til: Lovgivning og Økonomi <lovgivningogoekonomi@skm.dk>
Emne: Hørings svar - Ældre Sagen - Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag

Denne e-mail kommer fra internettet og er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde selvom afsenderadresse kan indikere det.

Til Skatteministeriet

Ældre Sagen har ingen bemærkninger til ovenstående høring, j.nr. 2020-3004.

Venlig hilsen

Pia Westring
Afdelingssekretær/PA
Samfundsanalyse
Direkte: 33 96 86 29
Mobil: +45 21 19 59 53
pw@aeldresagen.dk



Snorresgade 17-19 · 2300 København S · Tlf. 33 96 86 86



Læs vores persondatapolitik

Fra: Henrik Louv <HLo@skm.dk>
Sendt: 18. december 2020 14:28
Til: Henrik Louv <HLo@skm.dk>
Cc: Katrine Bredsdorff <kbr@skm.dk>; Andreas Bøgh Spuur <ASJ@skm.dk>; Johan Vestergaard Jensen <JVJ@skm.dk>
Emne: Høring – Lovforslag om investeringsvindue, straksafskrivning, FoU og svovlfradrag (SKM: 586769)

Kære høringsparter

Vedlagt fremsendes høringsbrev, høringsliste, resumé og udkast til forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

Eventuelle bemærkninger bedes venligst fremsendt senest fredag den 15. januar 2021.

Med venlig hilsen

Henrik Louv

Chefkonsulent

Selskab, Aktionær og Erhverv

Tel. +45 72 38 90 75

Mail HLo@skm.dk

Skatteministeriet/Ministry of Taxation

Nicolai Eigtveds Gade 28

DK 1402 - København K

Mail skm@skm.dk

Web www.skm.dk

[Sådan behandler vi persondata](#)