

Offentliggjort d. 23. juni 2012

Forhøjet afskrivningsgrundlag ved køb af nye driftsmidler[©]

*Af advokat (L) Bodil Christiansen og
advokat (H), cand. merc. (R) Tommy V. Christiansen*

www.v.dk

Medens forhandlingerne om en større skattereform bølger frem og tilbage i et politisk højspændt miljø, vedtog Folketinget i sidste uge helt udramatisk bedre afskrivningsregler for visse driftsmidler, herunder et forhøjet afskrivningsgrundlag på 115 % af anskaffelsessummen. De nye regler er trådt i kraft og gælder til og med 2013.

Med bred tilslutning vedtog Folketinget i sidste uge gunstigere regler om skattemæssige afskrivninger på visse driftsmidler. Reglerne er midlertidige og gælder således kun frem til udgangen af 2013.

De nye regler er en del af regeringens skattereform og har det erklærede formål at fremme private investeringer og derved skabe nye arbejdspladser. Som det blev anført i det oprindelige lovforslag, vil regeringen således ”åbne et investeringsvindue, der bidrager til, at flere kommer i job”.

Forventningerne til effekten af de nye regler er ikke helt beskedne. Regeringen antager således, at de forbedrede afskrivningsmuligheder vil øge de private investeringer med i alt 15 – 20 mia. kr. gennem de næste 1½ år. En betydelig del af disse investeringer vil ganske vist være fremrykkede investeringer, men der vil efter regeringens opfattelse også blive tale om helt nye investeringer.

Offentliggjort d. 23. juni 2012

Forhøjet afskrivningsgrundlag

Efter de hidtil gældende regler har virksomheder kunnet foretage skattemæssige afskrivninger på anskaffessummen for driftsmidler. Dette gælder, uanset om driftsmidlerne er købt som nye eller som brugte. Driftsmidler afskrives som udgangspunkt på en samlet saldo, dvs. saldometoden, og den årlige afskrivning kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved årets udgang.

De nye regler går helt enkelt ud på, at virksomhederne ved køb af *nye* driftsmidler kan foretage skattemæssige afskrivninger på 115 pct. af anskaffessummen for disse driftsmidler. Virksomheden opnår med andre ord et forhøjet, fiktivt afskrivningsgrundlag.

Driftsmidler, der skal afskrives efter de nye regler, skal føres på en særskilt saldo og kan afskrives med 25 pct. om året, svarende til den hidtil gældende sats.

Betingelser

Flere betingelser skal være opfyldt for at opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag:

Udelukkende erhvervsmæssig anvendelse

For det første er det efter de nye regler et krav for at opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag, at driftsmidlerne anvendes udelukkende erhvervsmæssigt. Driftsmidler, der benyttes til såvel private som til erhvervsmæssige formål, dvs. blandet benyttede driftsmidler, er således ikke omfattet af de nye regler.

Nye driftsmidler

Som allerede nævnt opnås et forhøjet afskrivningsgrundlag kun ved investeringer i nye driftsmidler, dvs. driftsmidler, som virksomheden anskaffer som fabriksnye. Reglen er medtaget med henblik på at undgå misbrug, eksempelvis i den form, hvor flere selskaber indenfor samme koncern så at sige ”bytter” driftsmidler med det formål at opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag.

Offentliggjort d. 23. juni 2012

Straksafskrivninger

Vedrørende driftsmidler, der efter de hidtil gældende regler har kunnet straksafskrives, herunder bl.a. småaktiver med en anskaffelsessum på højst 12.300 kr. (2012) og software, var det oprindelige lovforslag med tilhørende bemærkninger ikke ganske klart i henseende til mulighederne for at anvende de nye regler på disse aktiver.

Skatteministeriet har imidlertid i forbindelse med behandlingen af lovforslaget oplyst, at sådanne driftsmidler som hidtil kan afskrives efter saldometoden med en anskaffelsessum på 100 pct. eller straksafskrives med en anskaffelsessum på 100 pct., men virksomheden kan også vælge - som et alternativ - at afskrive på driftsmidlet efter de nye regler på grundlag af en forhøjet anskaffelsessum på 115 pct. Det forhøjede afskrivningsgrundlag opnås med andre ord kun, hvis der ikke straksafskrives.

Personbiler og skibe

Skibe samt personbiler, dvs. biler, der er indrettet til befording af højst 9 personer føreren medregnet, er heller ikke omfattet af de nye regler. Andre biler end personbiler, f.eks. varebiler og lastbiler, vil derimod give anledning til forhøjet afskrivningsgrundlag. Ved varebiler tænkes i første række på biler, der er indrettet til benyttelse til godsbefordring, og som har en tilladt totalvægt på ikke over 3.500 kg.

Ligeledes omfatter de nye regler heller ikke investeringer i infrastrukturanlæg og andre driftsmidler med en lang levetid, herunder aktiver i forbindelse med udvindingsvirksomhed.

Udlejningsdriftsmidler

Efter det oprindelige lovforslag, der lå til grund for de nye regler, var det ikke muligt at opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag for investeringer i de såkaldte "udlejningsdriftsmidler", dvs. driftsmidler, der enten købes med henblik på udlejning, eller som allerede ved købet er udlejet.

Offentliggjort d. 23. juni 2012

Lovforslaget blev imidlertid på dette punkt ændret i forbindelse med Folketingets behandling af forslaget, således at også leasingselskaber m.v. kan opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag.

Salg af driftsmidler

Sælges et driftsmiddel, der har givet anledning til forhøjet afskrivningsgrundlag, skal salgssummen fragå i saldoen med 115 pct.

Hvis den særskilte afskrivningssaldo for driftsmidler med forhøjet afskrivningsgrundlag herved bliver negativ, skal saldoen som udgangspunkt enten udlignes ved nyanskaffelser eller beskattes i året efter det indkomstår, hvor saldoen blev negativ. Men de nye regler giver herudover mulighed for at foretage opgørelsen over, hvorvidt saldoen er negativ, på grundlag af summen af dels afskrivningssaldoen for driftsmidler uden forhøjet afskrivningsgrundlag) og dels den særlige saldo for driftsmidler med forhøjet afskrivningsgrundlag.

Da reglerne om forhøjet afskrivningsgrundlag som nævnt er midlertidige, gælder det endvidere, at saldoværdien på den særskilte saldo med forhøjet afskrivningsgrundlag ved udgangen af 2017 skal lægges sammen med saldoværdien for driftsmidler, der afskrives efter de hidtil gældende regler, og således, at den samlede saldoværdi herefter med virkning fra 2018 skal afskrives efter de sædvanlige regler. Efter motiverne til lovforslaget betyder det videre, at salgssummen for driftsmidler, der har givet anledning til et forhøjet afskrivningsgrundlag, ikke længere skal fragå med 115 pct., men kun med 100 pct.

— O —