

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 u hensigtsmæssigt, 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 erhvervsmæssig 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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jens Jul Jacobsen'.

Jens Jul Jacobsen
Senior Tax Manager
Jura & Skat

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Anna Boel'.

Anna Boel
Forretningschef
Skat & Jura

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