



## Skatteministeriet

24. februar 2021  
J.nr. 2020-3004  
HLO

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og lov om afgift af svovl (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).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Advokatrådet</i>	Advokatrådet har ingen bemærkninger til lovforslaget.	
<i>Aktive Ejere</i>	<p><i>FoU</i></p> <p>Aktive Ejere ser positivt på initiativet om at forlænge fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed således, at det forhøjede fradrag også gælder for indkomståret 2022. Aktive Ejere anerkender samtidig, at afgrænsningen af, hvornår der er tale om udgifter, som skal fradrages efter det almindelige omkostningsbegreb, og hvornår der er tale om udgifter omfattet af det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, er vanskelig.</p> <p>Aktive Ejere fremhæver, at Skattestyrelsen i øjeblikket fører en praksis, hvor softwareudvikling ikke omfattes af det forhøjede fradrag, fordi Skattestyrelsen ikke finder, at der foreligger den fornødne nyskabelse, kreativitet og usikkerhed.</p> <p>På den baggrund anmoder Aktive Ejere om, at softwareudvikling kan omfattes af det forhøjede fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed, hvis kriterierne i reglerne i opfyldt. Aktive Ejere anmoder ikke om en ændring af lovteksten, hvor softwareudvikling eksplicit tilføjes, idet Aktive Ejere anerkender, at der er tale om et meget dynamisk område.</p>	<p>Lovforslaget har alene til formål at forlænge det forhøjede fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed til også at omfattet indkomståret 2022.</p> <p>Det bemærkes dog, at såfremt et udviklingsprojekt opfylder kriterierne efter reglerne om det forhøjede fradrag for forsøgs- og forsk-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Aktive Ejere fremhæver i den forbindelse, at med det nuværende renteniveau kan tabte sager medføre store omkostninger for virksomhederne, som kan afholde virksomheder med begrænset likviditet i at tage det forhøjede fradrag.</p> <p>Derfor foreslår Aktive Ejere at suspendere renterne i 5-10 år således, at der er kommet større afklaring ift. afgrænsningen af det forhøjede fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed.</p>	<p>ningsvirksomhed, vil det som udgangspunkt være muligt at fradrage udgiften efter reglerne.</p> <p>Der er ikke planer om at suspendere rentetilskrivningen ifm. tabte skattesager.</p> <p>Som alternativ kan man anmode, Skattestyrelsen om bindende svar ift., hvorvidt en given udgift er omfattet af reglerne for fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.</p>
<p><i>Dansk Erhverv (DE)</i></p>	<p>DE bifalder, at man har valgt at indføre et investeringsincitament som kompensation for stigende afgifter. DE havde dog gerne set, at det var gjort permanent, og at der dermed var indført en permanent selskabsskattelettelse.</p>	<p>Regeringen finder det væsentligt, at der tages ekstraordinære initiativer i brug, så virksomhederne får et skattemæssigt incitament til at starte den grønne omstilling og samtidig komme godt igennem coronakrisen.</p> <p>Hvis initiativet skal være permanent, vil det have mindre effekt på kort sigt og vil således ikke i samme omfang bidrage til genopretningen af dansk økonomi oven på covid-19. Dertil kommer, at der vil være et finansieringsbehov.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DE bakker fuldt ud op om forslaget om forhøjelse af grænsen for straksafskrivninger til 30.000 kr.</p> <p>DE ser positivt på forslaget om et investeringsvindue, men finder det unødigt bureaukratisk, at der skal føres en særskilt afskrivningssaldo, som er udtryk for en generel mistænkeliggørelse af erhvervslivet. DE finder, at man kunne have sikret mod misbrug på en mindre tung måde.</p> <p>DE kritiserer, at investeringsvinduet ikke omfatter alle aktiver og havde foretrukket en selskabsskat-tenedsættelse frem for en øget afskrivningsadgang.</p> <p><i>FøU</i></p> <p>DE ser gerne, at ordningen vedrørende fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed på 130 pct. gøres permanent, men DE er positiv over, at ordningen om den midlertidige forhøjelse forlænges.</p>	<p>Det er – ligesom ved investeringsvinduet i 2012 - foreslået, at der skal føres en særskilt saldo med merafskrivningerne på 16 pct. Ved salg af driftsmidler på denne saldo inden udgangen af indkomståret 2026 skal salgssummen forhøjes med 16 pct. Det er et værn imod, at aktiver med ekstra høj anskaffelsessum anskaffes for hurtigt at sælge dem igen udelukkende med henblik på at opnå en ekstraordinær skattefordel på 16 pct.</p> <p>Der er et ønske om at gøre investeringsvinduet grønt. Derfor foreslås det at afgrænse investeringsvinduet, så det ikke omfatter personbiler eller maskiner, der drives af fossile brændsler. Dertil kommer, at forhøjelsen af afskrivningsadgangen var blevet mindre end de 16 pct., eller finansieringsbehovet var blevet større, hvis investeringsvinduet skulle omfatte alle aktiver.</p> <p>Lovforslaget gennemfører den politiske aftale om at forlænge udfasning af hjælpepakker, stimuli-initiativer og eksportinitiativer, hvor fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed blev forhøjet midlertidigt til 130 pct. for indkomståret 2020 og 2021.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DE fremhæver, at sondringen mellem udgifter, der vedrører forskning og udgifter, der er omfattet af de almindelige afskrivningsregler, ikke har haft den store betydning hidtil, da den tungeste post ikke har vedrørt afskrivningsberettigede aktiver – men derimod lønudgifter.</p> <p>DE fastslår, at med det forhøjede fradrag for udgifter for forsøgs- og forskningsvirksomhed må det forventes, at flere virksomheder vil benytte sig af fradragsmuligheden. Efter DE's vurdering er det dog på nuværende tidspunkt svært at finde klare definitioner på, hvad der er omfattet af F&amp;U-fradraget, herunder hvilke typer af aktiviteter og hvor stor en andel af lønnen, der kan fradrages.</p>	<p>Forlængelsen af den midlertidige forhøjelse af virksomhedernes fradrag for udgifter forsøgs- og forskningsvirksomhed til 130 pct. foreslås således også at omfatte indkomståret 2022 og skal således medvirke til at øge virksomhedernes incitament til at investere i forskning og udvikling til gavn for danske eksporterhverv. Der er tale om et målrettet, midlertidigt initiativ i en aktuel svær situation for dansk eksporterhverv som følge af Covid 19-krisen.</p> <p>Som det fremgår af lovforslaget, så er det ikke hensigten med lovforslaget at ændre den eksisterende afgrænsning af, hvad der må anses for at udgøre udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, og hvilke udgifter der måtte falde uden for denne definition.</p> <p>Vurderingen af, hvorvidt der foreligger en udgift, der er omfattet af de særlige regler om fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed vil ofte bero på en konkret vurdering, hvor det er nødvendigt at se på den enkelte udgift, jf. også nedenfor. Det kan derfor være svært at give en generel vejledning.</p> <p>Der kan dog henvises til, at Skatteforvaltningen tilstræber løbende at give virksomhederne et grundlag for at vurdere, hvorvidt der er tale om udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der kvalificerer til fradrag efter de særlige bestemmelser i ligningslovens § 8 B og afskrivningslovens § 6. Det sker bl.a.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DE opfordrer Skatteministeriet til at give svar på en række konkrete tilfælde i relation til fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed:</p> <p>DE spørger således, om en forsknings- og udviklingsdirektørs løn i en virksomhed eksempelvis vil være fradragsberettiget med 130 pct. på trods af, at han ikke decideret er forsker, men alene er ansvarlig for afdelingen.</p> <p>Der spørges også til, hvad der vil gælde hvis den samme direktør er ansvarlig for andre afdelinger også, skal lønnen så deles op.</p>	<p>via de løbende opdateringer af Den juridiske vejledning, hvoraf de generelle kriterier for vurderingen fremgår.</p> <p>Hvis en virksomhed måtte være i tvivl, er der også mulighed for at få en afklaring via et bindende svar fra Skatteforvaltningen.</p> <p>Udgifter, som en virksomhed har til løn, vil som udgangspunkt være fradragsberettigede efter reglerne i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a og ligningslovens § 8 N. Det beror på en konkret vurdering, hvorvidt en forsknings- eller udviklingsdirektør er involveret i et konkret forsknings- eller udviklingsprojekt på en sådan måde, at en del af hans eller hendes løn vil kunne henføres til projektet, og hvorvidt dette projekt kan anses for at være omfattet af ligningslovens § 8 B.</p> <p>Som det fremgår af ovenstående besvarelse, vil det også i denne situation være en konkret vurdering, der afgør, om dele af lønomkostningen kan henføres til et konkret forsøgs- og forskningsprojekt, der kan anses for omfattet af reglerne i ligningslovens § 8 B. Til spørgsmålet om hvorvidt lønomkostningen vil skulle fordeles, hvis direktøren også er ansvarlig for andre afdelinger, henvises der dermed til besvarelsen ovenfor.</p> <p>Et selskabs faste omkostninger til eksempelvis husleje, varme og elektricitet vil som udgangspunkt</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DE spørger også, hvordan man skal forholde sig i forhold til de faste udgifter, som en virksomhed har, dvs. skal de deles op.</p> <p>DE anfører desuden, at typen af aktivitet, der er omfattet af F&amp;U-fradraget, er uklar.</p> <p>DE spørger i den forbindelse, om det vil være F&amp;U-fradragsberettiget, hvis man udvikler software til egen brug – men ikke umiddelbart videresælger?</p>	<p>være fradragsberettiget efter statskattelovens § 6, stk. 1, litra a. I det omfang omkostningerne ikke udelukkende vedrører et konkret forsøgs- og forskningsprojekt, må det bero på et konkret skøn, hvor stor en andel af omkostningerne, der kan henføres til det enkelte forsøgs- og forskningsprojekt og dermed fratrækkes efter ligningslovens § 8 B.</p> <p>Udgifter til udvikling af software til egen brug vil som udgangspunkt skulle afskrives efter afskrivningslovens regler. Der er mulighed for at straksafskrive anskaffelsesudgiften efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4.</p> <p>Det beror på en konkret vurdering, om udviklingsprojektet har en sådan karakter, at udgifter hertil vil kunne fradrages efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, henholdsvis afskrives efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.</p> <p>Skattestyrelsen har i Den juridiske vejlednings afsnit C.C.2.2.20 oplistet en række projektkriterier, et udviklingsarbejde skal leve op til, for at kunne anses som en forsøgs- og forskningsaktivitet med fradragsret efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, henholdsvis afskrivningsret efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Der gælder således bl.a. krav om nyhedsværdi, kreativitet og</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DE spørger desuden, om omkostninger til videreudvikling af tilkøbt software vil være omfattet</p> <p>DE anfører desuden, at det er uklart, om produktudvikling kan siges at være omfattet af F&amp;U-fradraget?</p>	<p>usikkerhedselement. Dette medfører, at udgifter til rutinemæssig udvikling af software eller udgifter til udvikling af software, hvor der ikke er opnået ny viden i forhold til eksisterende viden, teknik m.v., ikke kan fradrages som forsøgs- og forskningsudgifter.</p> <p>Det bemærkes, at forarbejderne til ligningslovens § 8 B hviler på en forudsætning om, at statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, ikke indeholder hjemmel til at fradrage de omkostninger, der omfattes af ligningslovens § 8 B – medmindre den skattepligtige har det som erhverv at drive forskning. Kendetegnende for udgifter omfattet af ligningslovens § 8 B er således, at de ikke har driftsomkostningskarakter. Sædvanlige driftsomkostninger er derfor ikke omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1.</p> <p>Til spørgsmålet om, hvorvidt omkostning til videreudvikling af tilkøbt software er omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1, bemærkes, at besvarelsen beror på en konkret vurdering, jf. ovenfor. Omkostningen til anskaffelse af basissoftwaren vil ikke falde ind under ligningslovens § 8 B, stk. 1.</p> <p>Omkostninger til produktudvikling vil efter en konkret vurdering være omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1. Dette forudsætter bl.a., at kravene til nyhedsværdi, kreativitet og usikkerhedselementet er opfyldt, jf. ovenfor.</p>



## Organisation

## Bemærkninger

## Kommentarer

DE foreslår derudover, at den samlede begrænsning af loftet over fradragsberettigede udgifter fordeles forholdsmæssigt på basis af de sambeskattede selskabers fradragsberettigede udgifter omfattet af merfradraget.

DE mener, at det er uhensigtsmæssigt, 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.

DE henviser endvidere til, at for en koncern, der ejer flertallet af stemmerne i andre børsnoterede og noterede virksomheder, betyder beløbsgrænsen, at fradraget 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.

Det indførte loft over fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, som finder anvendelse på koncernniveau for udgifter til og med 50 mio. kr. (skatteværdien), foreslås videreført, jf. også den indgåede politiske aftale om udfasning af hjælpepakker, stimuli-initiativer og eksportinitiativer.

Loftet svarer til det, der gælder ved skattekreditordningen efter ligningslovens § 8 X, hvor der er mulighed for at få udbetalt skatteværdien af underskud, der stammer fra udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed dog højst skatteværdien af 25 mio.kr. Dette loft opgøres også på koncernniveau.

I lovforslaget foreslås det udelukkende at forlænge fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, som med den politiske aftale om udfasning af hjælpepakker, stimuli-initiativer og eksportinitiativer blev forhøjet midlertidigt til 130 pct. for indkomståret 2020 og 2021.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Dansk Industri (DI)</i></p>	<p>DI efterlyser en opdatering af afskrivningsreglerne, så der f.eks. tages bedre højde for den realøkonomiske afskrivning af digital infrastruktur og teknologi.</p> <p><i>FøU</i> DI opfordrer til, at ordningen om det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed på 130 pct. gøres permanent, og at loftet over fradraget fjernes.</p> <p>Derudover henviser DI i det hele til DI's høringssvar afgivet ifm. den eksterne høring under lovbehandlingen af lov nr. 2219 af 29-12-2020 (L 30 A).</p>	<p>Det falder uden for rammerne for dette lovforslag at foretage mere omfattende ændringer af afskrivningsreglerne.</p> <p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DE.</p> <p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra DE.</p>
<p><i>Dansk Retursystem</i></p>	<p>Dansk Retursystem har ingen bemærkninger til lovforslaget</p>	
<p><i>Ejendom Danmark</i></p>	<p>Ejendom Danmark finder det positivt, at drivhusgasafgifter følges ad med kompenserende tiltag.</p> <p>Ejendom Danmark finder det dog nødvendigt, at der ses bredere på de kompenserende tiltag end blot at regulere skatter og afgifter, idet der også er behov for kompenserende tiltag i lejereguleringen.</p> <p>Inden for Skatteministeriets område foreslår Ejendom Danmark, at der kompenseres for øgede drivhusgasafgifter ved et nedslag i</p>	<p>Kompenserende tiltag i lejereguleringen ligger uden for rammerne af dette lovforslag.</p> <p>Et nedslag i ejendomsvurderingen ligger uden for rammerne af dette lovforslag.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ejendomsvurderingerne af erhversejendomme (herunder ikke mindst udlejningsejendomme)</p>	
<p><i>Erhvervsstyrelsen – Området for Bedre Regulering</i></p>	<p>Området for Bedre Regulering (OBR) vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet på under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.</p> <p>Endvidere konstaterer OBR, at Skatteministeriet har vurderet, at principperne for agil erhvervsrettet regulering ikke er relevante for lovforslaget. Det har OBR ingen bemærkninger til.</p>	
<p><i>Finanstilsynet</i></p>	<p>Finanstilsynet har ingen kommentarer til lovforslaget</p>	
<p><i>Foreningen af Rådgivende Ingeniører</i></p>	<p>Foreningen af Rådgivende Ingeniører har ingen bemærkninger til lovforslaget</p>	
<p><i>Foreningen Danske Revisorer (Danske Revisorer)</i></p>	<p>Danske Revisorer finder, at lovforslaget er godt og nødvendigt for at få virksomhederne til at investere og komme godt igennem corona-tiden på en økonomisk forsvarlig måde.</p> <p>Danske Revisorer foreslår, at loven først træder i kraft den 1. januar 2021 og ikke allerede har virkning fra 23. november 2020. Det skyldes, at en del virksomheder allerede er færdige med deres regnskaber for 2020 og ikke kan forvente, at loven vedtages.</p>	<p>Der er med forslaget lagt vægt på, at initiativet skal styrke investeringerne i dansk erhvervsliv med øjeblikkelig virkning.</p> <p>Det foreslås derfor, at investeringsvinduet og forhøjelsen af be-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		<p>løbsgrænsen for straksafskrivninger skal have virkning for investeringer, der foretages den 23. november 2020 og senere.</p>
<p><i>FSR – danske revisorer</i></p>	<p>FSR – danske revisorer foreslår, at investeringsvinduet ændres, så der i stedet for almindelige afskrivninger kan foretages straksafskrivning på den yderligere skattemæssige anskaffelsessum på 16 pct. Ved en investering på 1 mio. kr. vil straksafskrivning give en skattebesparelse i investeringsåret på 35.200 kr., mens skattebesparelsen efter forslaget kun vil udgøre 8.800 kr. det første år.</p> <p>FSR – danske revisorer finder det uklart, hvorfor nogle køretøjer, der drives af fossile brændstoffer, omfattes af investeringsvinduet, mens andre køretøjer uden nummerplader ikke omfattes.</p> <p>FSR – danske revisorer foreslår, at salgssummen med tillæg af de 16 pct. ikke skal kunne overstige den faktiske avance, når der sælges aktiver, som indgår på § 5 D saldoen med forhøjet afskrivningsgrundlag.</p>	<p>Det er korrekt, at en ordning som foreslået af FSR – danske revisorer, vil give virksomhederne en større skattebesparelse det første år, men til gengæld en tilsvarende mindre besparelse de kommende år.</p> <p>Det fremrykkede fradrag vil endvidere forøge mindreprovenuet ved investeringsvinduet.</p> <p>For at gøre investeringsvinduet grønt er det foreslået, at maskiner, der drives af fossile brændstoffer, ikke kan omfattes af investeringsvinduet. Andre motorkøretøjer end personbiler kan dog omfattes. Med henblik på at foretage en præcis og administrativ enkel afgrænsning af maskiner i forhold til motorkøretøjer er det foreslået, at der skal lægges vægt på, om køretøjet er forsynet med nummerplader eller ej.</p> <p>Der er med forslaget valgt en enkel ordning svarende til det tidligere investeringsvindue i 2012, hvorefter den samlede salgssum med tillæg af 16 pct. skal fragå den særlige saldo.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p data-bbox="517 922 571 954"><i>FøU</i></p> <p data-bbox="517 963 900 1142">FSR glæder sig over forlængelsen af den midlertidige forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed på 130 pct.</p> <p data-bbox="517 1223 919 1585">FSR henviser til bemærkninger afgivet ifm. den eksterne høring under lovbehandlingen af lov nr. 2219 af 29-12-2020 (L 30 A). FSR mener, at der foreligger usikkerhed om rækkevidden af fradraget, som stiller erhvervslivet i en betydelig usikkerhed om den skattemæssige behandling af, hvilke udgifter der er omfattet af reglerne.</p> <p data-bbox="517 1666 916 1957">FSR foreslår på den baggrund, at skatteministeren nedsætter en arbejdsgruppe med relevante fagpersoner, som skal redegøre for praksis og klarlægge behovet for en reel ændring af indholdet i reglerne. FSR stiller sig til rådighed for det pågældende arbejde.</p>	<p data-bbox="1008 367 1414 842">FSR – danske revisorerers forslag vil afvige fra de normale opgørelsesprincipper for afskrivninger og synes i høj grad at komplicere opgørelsen. Det vil således være nødvendigt at registrere gevinster og tab for det enkelte aktiv, ligesom der i givet fald vil skulle tages stilling til, hvordan den yderligere fortjeneste, som efter FSR – danske revisorerers forslag ikke skal fragå den særlige saldo, i så fald i stedet skal behandles.</p> <p data-bbox="1008 1223 1398 1290">De henvises til besvarelsen af høringssvaret fra DE.</p> <p data-bbox="1008 1671 1398 1993">I lovforslaget foreslås det at forlænge fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, som med den politiske aftale om udfasning af hjælpepakker, stimuli-initiativer og eksportinitiativer blev forhøjet midlertidigt til 130 pct. for indkomståret 2020 og 2021.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p><i>Ikrafttrædelse</i></p> <p>FSR – danske revisorer foreslår, at loven træder i kraft før den 1. juli 2021, så flere virksomheder har mulighed for i forbindelse med selvangivelsen for 2020 at benytte investeringsvinduet og adgangen til forøget straksafskrivning, uden at det er nødvendigt efterfølgende at anmode om genoptagelse af skatteansættelsen.</p>	<p>Det indgår ikke i den politiske aftale at ændre på indholdet i reglerne, og der findes af den grund ikke behov for at nedsætte en ekspertgruppe herom.</p> <p>Ikrafttrædelsesbestemmelsen vil blive justeret, så det foreslås, at loven træder i kraft så hurtigt som muligt efter lovforslagets vedtagelse.</p>
<p><i>Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen</i></p>	<p>Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen bemærker, at Skatteministeriet har angivet, at bundfradraget i svovlafgiften udgør statsstøtte, da fradraget giver virksomheder med væsentlige udledninger af svovldioxid en særlig lempelse af afgiften. Konkurrence og Forbrugerstyrelsen bemærker hertil, 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, da det mindsker risikoen for eventuelle konkurrencebegrænsninger af bundfradraget.</p>	<p>Det fremgår af lovforslaget, at det foreslås, at Skatteministeren fastsætter tidspunktet for ikrafttræden fsva. forlængelse af bundfradraget i svovlafgiften, samt at det skal afklares, om bundfradraget kan fastholdes i overensstemmelse med statsstøttereglerne.</p> <p>Begrundelsen for, at Skatteministeren bemyndiges til at fastsætte tidspunktet for lovens ikrafttræden, er derfor, at det vurderes nødvendigt at gennemføre en dialog med Europa-Kommissionen om initiativets forenelighed med statsstøttereglerne.</p>
<p><i>KPMG – Acor Tax</i></p>	<p>I relation til det foreslåede investeringsvindue spørger KPMG – Acor</p>	<p>Det kan bekræftes. Der henvises til kommentarerne til henvendelsen fra SEGES.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Tax, om det kan bekræftes, at udgifter afholdt forud for den 23. november 2020 kan medregnes, når aktivet efter afskrivningslovens § 3 skal anses for skattemæssigt anskaffet i perioden 23. november 2020 til 31. december 2022.</p> <p><i>FoU</i></p> <p>KPMG – Acor Tax indleder afsnittet om fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed med at opstille en sondring mellem fradrag efter det almindelige driftsomkostningsbegreb i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, og fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed i ligningslovens, og ønsker bekræftet, at ligningslovens § 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.</p> <p>Derudover ønsker KPMG – Acor Tax bekræftet, at udgifter, der ville kunne fradrages som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, også kan være omfattet af ligningslovens § 8 B, når der er tale om et FoU-projekt, der har den tilstrækkelige nyhedsværdi, kreativitet og usikkerhedsmoment.</p> <p>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.</p>	<p>Hvis udgifterne knytter sig til den erhvervsvirksomhed, som drives, og står i naturlig sammenhæng med erhvervet, og udgifterne har et kommercielt formål, vil udgifterne som udgangspunkt kunne kvalificeres under reglerne i ligningslovens § 8 B, stk. 1, såfremt de samtidig indeholder et nyhedselement, et element af kreativitet og et usikkerhedsmoment</p> <p>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.</p> <p>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</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Derefter spørger KPMG – Acor Tax, hvorledes virksomhederne skal forholde sig til blandede driftsmidler, der er anskaffet med det formål både at indgå i produktionen, og som berettiger til at indgå i 116 pct. 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 pct. efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.</p> <p>Derudover spørger KPMG – Acor Tax, om der skal foretages en forholdsmæssig fordeling af anskaffelsessummen efter anvendelsestid i produktionen henholdsvis i forsøgs- og forskningsvirksomheden.</p> <p>Endelig spørger KPMG – Acor Tax om, hvorledes virksomhederne skal forholde sig til, hvis de forholdsmæssige realiserede anvendelsestider i efterfølgende år afviger fra de forholdsmæssige forventede anvendelsestider i anskaffelsesåret.</p>	<p>kan ikke trækkes fra som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6 a. Ligningsloven § 8 B sikrer, at der er hjemmel til fradrag for udgifter, hvor virksomhederne løbende udvider deres indtægtsgrundlag og etablerer ny virksomhed.</p> <p>Der kan supplerende henvises til kommentaren til høringssvaret fra DE.</p> <p>Der vil som udgangspunkt altid være behov for at foretage en konkret vurdering ift., hvilke regler der finder anvendelse i en given situation. Såfremt der er usikkerhed om, hvorvidt der er tale om en udgift, der kan fradrages som en forsøgs- og forskningsudgift, eller under øvrige skatteregler, er der også mulighed for at anmode om et bindende svar herom fra Skatteforvaltningen.</p>



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p data-bbox="180 405 416 472"><i>Landbrug og Fødevarer (LF)</i></p>	<p data-bbox="518 405 922 584">Landbrug og Fødevarer (LF) værdsætter overordnet forslaget om et investeringsvindue med øget afskrivningsret samt forhøjelsen af småaktivgrænsen til 30.000 kr.</p> <p data-bbox="518 667 911 808">LF foreslår, at investeringsvinduet gælder til udgangen af <i>indkomståret</i> 2022 og ikke til udgangen af <i>kalendaråret</i> 2022.</p> <p data-bbox="518 1077 922 1406">LF foreslår, at også andre landbrugsmaskiner end traktorer omfattes af investeringsvinduet, selv om de ikke forsynes med nummerplader. F.eks. rendegravere bærer kun nummerplader, når de ejes af en maskinstation, men ikke hvis de ejes af en landmand, der alene anvender køretøjet på sin mark.</p> <p data-bbox="518 1487 922 1742"><i>FøU</i> Landbrug &amp; Fødevarer glæder sig over, at den midlertidige forhøjelse af fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed til 130 pct. forlænges til også at omfattet indkomståret 2022.</p> <p data-bbox="518 1823 922 1957">Landbrug &amp; Fødevarer konstaterer derudover, at den nuværende definition af, hvilke udgifter der kan kvalificeres under reglerne, er svær</p>	<p data-bbox="1008 667 1412 996">LF's forslag vil indebære, at investeringsvinduet bliver længere for nogle virksomheder og kortere for andre, hvilket ikke er hensigtsmæssigt. Hensigten er netop, at investeringsvinduet skal være en hjælp for alle virksomheder nu og her og i en toårig periode frem til den 31. december 2022.</p> <p data-bbox="1008 1077 1412 1182">Der henvises til kommentaren til henvendelsen fra FSR – danske revisorer.</p> <p data-bbox="1008 1823 1412 1892">Der henvises til besvarelsen af høringssvaret fra DE.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>og omkostningsfuld for virksomhederne. Landbrug &amp; Fødevarer anerkender dog samtidig, at afgrænsningen er dynamisk, og Landbrug &amp; Fødevarer så gerne, at afgrænsningen gjaldt endnu bredere ift. den nuværende praksis på området.</p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer ser gerne, at loftet over udgifter, der kan fradrages som udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, blev udvidet til at gælde på selskabsniveau, fremfor koncernniveau, som det gælder under den nuværende ordninger, der nu forlænges til og med indkomståret 2022.</p>	<p>Der henvises til besvarelsen af høringssvaret fra DE.</p>
<p><i>Ledernes Hovedorganisation (Lederne)</i></p>	<p>Lederne støtter lovforslaget og ser gerne, at Folketinget får de langsigtede rammer på plads om et skattesystem, der kan fremme den grønne omstilling og sikre danske virksomheders konkurrenceevne. Det kan f.eks. ske ved at gøre forhøjelsen af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed permanent.</p> <p><i>FoU</i></p> <p>Lederne så dog gerne, at den midlertidige ordning om forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed til 130 pct. gøres permanent. Dette skal ifølge Lederne særligt ses i lyset af, at virksomhedslederne i relation til den grønne omstilling træffer beslutninger om investeringer, som</p>	<p>Der henvises til kommentaren til henvendelsen fra DE.</p> <p>Der henvises til besvarelsen af høringssvaret fra DE.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>rækker langt ud i fremtiden. Derfor er der behov for klarhed og stabilitet om de fremtidige rammevilkår.</p>	
<p>SEGES</p>	<p>SEGES spørger, om der kan selv-angives efter de foreslåede regler, selv om de endnu ikke er vedtaget og trådt i kraft.</p> <p>SEGES finder investeringsvinduet hensigtsmæssigt, men det vil være en fordel, hvis der ikke skal opdeles i forskellige saldi.</p> <p>SEGES foreslår, at der indsættes en bestemmelse om, at den afskrivningsberettigede saldo med 116 pct. afskrivninger kan fradrages fuldt ud, når saldoværdien udgør et grundbeløb på 26.000 kr. eller derunder.</p> <p>SEGES spørger, om etablerings- og iværksætterkontoordninger kan anvendes på driftsmidler, der skal indgå på den særskilte saldo efter § 5 D?</p> <p>Der spørges, om valgene efter afskrivningslovens § 8, stk. 2, og § 9, stk. 1, sidste pkt., er et frit valg.</p>	<p>Det kan ikke bekræftes. Der henvises supplerende til kommentaren til henvendelsen fra FSR – danske revisorer.</p> <p>Der henvises til kommentaren til DE.</p> <p>Det findes ikke hensigtsmæssigt med en sådan bestemmelse. Dels er investeringsvinduet midlertidigt, dels skal § 5 D-saldoen med mer-afskrivninger under alle omstændigheder videreføres indtil udgangen af indkomståret 2026, så det sikres, at salg af driftsmidler beskattes korrekt.</p> <p>Det kan bekræftes. Dette var også tilfældet med investeringsvinduet fra 2012.</p> <p>Det kan bekræftes, jf. at der i loven står ”kan den skattepligtige vælge”.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>SEGES foreslår, at der udarbejdes regler, som giver modregningsmulighed mellem tab og avancer på alle virksomhedens forskellige driftsmiddelsaldi.</p> <p>SEGES beder om en bekræftelse på, at driftsmidler, som en virksomhed selv har produceret og derpå anvender i sin egen produktion, vil være omfattet af investeringsvinduet, og at de samme driftsmidler ved salg ikke vil være omfattet af investeringsvinduet for køberen, da driftsmidlerne ikke længere vil være fabriksnye.</p> <p>SEGES spørger, om demo-modeller kan anses for fabriksnye driftsmidler, og om en fabriksny traktor, som en landmand har købt af en maskinhandler, der har haft traktoren på lager og ikke anvendt den i sin drift, kan anses for fabriksny.</p> <p>Der spørges, om et nyt skærebord, der skal anvendes sammen med mejetærskere, som landmanden allerede ejer, kan omfattes af investeringsvinduet, og om svaret er det samme, hvis der købes en brugt mejetærsker og samtidig et fabriksnyt skærebord til mejetærskeren.</p>	<p>Det ligger uden for rammerne af dette lovforslag og forekommer ikke umiddelbart hensigtsmæssigt.</p> <p>Det kan bekræftes, ligesom det var tilfældet med investeringsvinduet fra 2012.</p> <p>Der vil generelt være tale om et fabriksnyt driftsmiddel, hvis det hverken har været overdraget til en driftsvirksomhed eller har været i drift hos en driftsvirksomhed, men alene har udgjort en del af lagerbeholdningen hos en forhandler. Under disse forudsætninger kan spørgsmålet besvares bekræftende.</p> <p>Der ændres med lovforslaget ikke på den gældende praksis for, om der er tale om køb af selvstændige driftsmidler eller forbedring eller vedligeholdelse af eksisterende driftsmidler eller en integreret del af et samlet driftsmiddel, herunder samlesæt, eller om der er tale om forbedring eller vedligeholdelse af eksisterende driftsmidler. I eksemplet vil skærebordet ikke kunne anvendes selvstændigt. Det indebærer, at skærebordet vil</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Kan det bekræftes, at staldinventar er omfattet af investeringsvinduet</p> <p>Kan det bekræftes, at en fuldstændig udskiftning eller en delvis udskiftning af staldinventar kan omfattes af investeringsvinduet?</p> <p>Kan det bekræftes, at maskiner med motor, der ikke drives af fossile brændsler, f.eks. fordi de er el-drevne, kan omfattes af investeringsvinduet?</p> <p>Der spørges, om det er en forudsætning for at anvende investeringsvinduet på fossildrevne køretøjer, at de rent faktisk har nummerplader på, sådan som det fremgår af bemærkningerne. SEGES tilføjer, at hvis det er tilfældet, bør det ligeledes fremgå af lovens ordlyd.</p> <p>SEGES finder, at maskiner såsom mejetærskere bør kunne omfattes af investeringsvinduet.</p>	<p>skulle afskrives på samme måde som det aktiv, det hører til, eller eventuelt fratrækkes som en vedligeholdelsesudgift afhængig af de konkrete forhold.</p> <p>Ja, det kan bekræftes.</p> <p>Der henvises til svaret oven for om et skærebord til en mejetærsker.</p> <p>Ja, det kan bekræftes. Maskiner, der drives af eller kan drives af fossile brændsler, omfattes derimod ikke af investeringsvinduet.</p> <p>Ja, det kan bekræftes. Ordlyden af forslaget til ny § 5 D, stk. 3, 2. pkt. vil blive præciseret ved at fjerne ordene ”skal” og ”kan”.</p> <p>Der henvises til kommentaren til henvendelsen fra FSR – danske revisorer.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>SEGES spørger, hvordan sammenhængen er over til forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter på driftsmidler.</p> <p>Der spørges, om forbedringsudgifter på driftsmidler, der allerede omfattes af investeringsvinduet, også kan indgå på investeringsvinduet.</p> <p>Der spørges til, hvad der sker ved salg af aktiver på § 5 D-saldoen.</p> <p>SEGES spørger, hvordan forsikrings- og erstatningssummer skal behandles.</p>	<p>Der henvises til kommentaren oven for til SEGES' spørgsmål om et skærebord til en mejetærsker.</p> <p>Ja, det kan bekræftes. Anskaffelsessummen for forbedringerne kan dog kun forhøjes med 16 pct., hvis forbedringerne foretages i den periode, hvor investeringsvinduet gælder, dvs. inden udgangen af 2022.</p> <p>Som det fremgår af lovforslaget, skal salgssummen ved salg fra § 5 D-saldoen forhøjes med 16 pct.</p> <p>Det fremgår af afskrivningslovens § 48, at hvor andet ikke er særskilt fastsat, behandles forsikrings- og erstatningssummer som salgssummer. Det indebærer som udgangspunkt, at en forsikrings- eller erstatningssum, der vedrører aktiver på § 5 D-saldoen for perioden frem til udgangen af indkomståret 2026 med tillæg af 16 pct. skal fradrages i saldoen efter den foreslåede § 5 D.</p> <p>Det fremgår dog af afskrivningsloven § 7, at udgifter til reparation af et skadelidt driftsmiddel fradrages i den skattepligtige indkomst, i det omfang reparationsudgiften overstiger en forsikrings- eller erstatningssum.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>SEGES spørger, hvordan der skal forholdes, når et driftsmiddel skifter fra erhvervsmæssig anvendelse til ingen anvendelse og ikke overgår til privat anvendelse.</p> <p>SEGES rejser en række spørgsmål i relation til investeringsvinduet virkningstidspunkt.</p> <p>SEGES spørger, om investeringsvinduet kan anvendes i følgende tilfælde:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Bindende aftale om køb den 1. november 2020, fakturering 1. november, betaling 15. november, levering og ibrugtagning 1. december 2020: SEGES' svar: Ja</li> <li>2. Bindende aftale om køb den 1. november 2022, fakturering 1. november, betaling 15. no-</li> </ol>	<p>Hvis forsikrings- eller erstatningssummen er større end reparationsudgiften, skal det overskydende beløb fradrages i saldoværdien efter § 5 (dvs. den almindelige afskrivningssaldo).</p> <p>Efter de gældende regler er det således ikke den særlige saldo, der har været anvendt som afskrivningssaldo, men den almindelige afskrivningssaldo i § 5, der skal reduceres, hvis en modtaget forsikrings- eller erstatningssum overstiger reparationsudgiften. Reglerne på dette område foreslås ikke ændret.</p> <p>Det vil sædvanligvis ikke føre til, at driftsmidlet skal udgå af afskrivningssaldoen, idet der ikke foreslås ændringer på dette område.</p> <p>Det kan bekræftes, at de almindelige regler i afskrivningslovens § 3 for, hvornår et driftsmiddel anses for anskaffet, også er afgørende for, om et driftsmiddel anses for anskaffet inden for eller uden for investeringsvinduet, dvs. perioden 23. november 2020 til 31. december 2022.</p> <p>Det afgørende for, om investeringsvinduet finder anvendelse, er således, om driftsmidlet i den anførte periode er leveret til en igangværende virksomhed i købelovens forstand, er bestemt til at indgå i virksomhedens drift og er færdiggjort i et sådant omfang, at</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>vember 2022, levering 1. februar 2023: SEGES' svar: Nej</p> <p>SEGES spørger, om saldoen kan fradrages fuldt ud, hvis den udgør under 26.000 kr. (2010-niveau) ved udgangen af 2020.</p> <p>I relation til forslaget om at ændre satsen i afskrivningslovens § 40 C, stk. 8, for modregning af indtægtsførte beløb vedrørende betalingsrettigheder og mælkekvoter i tab ved salg af landbrugs- eller skovbrugsejendomme anfører SEGES, at det forekommer uhensigtsmæssigt at nedsætte modregningsprocenten fra 25 til 22.</p>	<p>det kan indgå i driften, jf. afskrivningslovens § 3.</p> <p>Datoen for aftalens indgåelse, fakturering og betaling er således ikke afgørende for anskaffelsestidspunktet efter afskrivningsloven. SEGES' spørgsmål i de to første eksempler kan således generelt bekræftes.</p> <p>For så vidt angår det tredje spørgsmål vil det afhænge af de nærmere konkrete omstændigheder, hvornår driftsmidlerne er færdiggjort.</p> <p>Det antages, at der henvises til saldoen efter den foreslåede § 5 D.</p> <p>Det kan besvares benægtende. Der henvises til kommentaren til henvendelsen fra Dansk Landbrug.</p> <p>Forslaget er en direkte konsekvens af nedsættelsen af selskabs- og virksomhedsskattesatsen fra 25 pct. til 22 pct., som blev gennemført i 2013.</p> <p>Satsen for modregning i afskrivningslovens § 40 C, stk. 8, bør følge den til enhver tid gældende sats for selskabs- og virksomhedsskat.</p>
<p><i>Sikkerhedsstyrelsen</i></p>	<p>Sikkerhedsstyrelsen har ingen bemærkninger til lovforslaget.</p>	



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Skatterevisorforeningen</i>	Skatterevisorforeningen har ingen bemærkninger til lovforslaget	
<i>Søfartsstyrelsen</i>	Søfartsstyrelsen har ingen bemærkninger til lovforslaget	
<i>Ældresagen</i>	Ældresagen har ingen bemærkninger til lovforslaget.	