

## Straksafskrivninger på computersoftware

### Beskrivelse

Virksomheder kan straksafskrive udgifter til computersoftware. Det betyder, at hele anskaffessummen kan fradrages i regnskabsåret. Formålet er at støtte investeringer i ny teknologi og digitalisering. Ordningen blev indført i 1991.

Udgifter til computersoftware kan straksafskrives, selvom aktivernes økonomiske levetid kan være betydelig længere. Det giver virksomhederne en rentefordel. Efter de almindelige afskrivningsregler kan virksomhederne i udgangspunktet højst afskrive 25 pct. årligt af den tilbageværende saldværdi af driftsmidler. Så aktiverne er afskrevet med ca. 90 pct. efter syv år.

### Regler

Lovbestemmelsen fremgår af afskrivningslovens § 6.

### Provenuberegningen

*Skatteudgiften (umiddelbar provenuvirkning)*

Skatteudgiften opgøres som:

*Værdi af straksafskrivninger – nutidsværdien af afskrivninger efter almindelige regler*

Danmarks Statistik opgør de løbende investeringer i EDB-software som en del af nationalregnskabsstatistikken over de samlede investeringer. I 2018 er investeringer i EDB-software opgjort til 48,8 mia. kr. i årets priser. Hvis det antages, at disse investeringer følger udviklingen i BNP, svarer det til 60,1 mia. kr. i 2023. Danmarks Statistik foretager ikke en sektoropdeling, men det skønnes, at den offentlige andel udgør 40 pct., mens de private investeringer udgør det resterende. Skønnet er svarer til fordelingen af beholdningen af faste aktiver mellem den offentlige og private sektor. De private investeringer i computersoftware skønnes på denne baggrund at udgøre ca. 36 mia. kr. i 2023.

I beregningerne antages det, at computersoftware uden den særlige mulighed for straksafskrivninger ville, som andre driftsmidler med kort levetid, blive afskrevet med maksimalt 25 pct., således, at værdien af computersoftware kan afskrives med 25 pct. af værdien året forinden. Under denne antagelse indebærer adgangen til straksafskrivning en rentefordel for virksomheden på 0,102kr. pr. investeret kr. opgjort før skat og ved en nominel rente på 4,00 pct. p.a.<sup>1</sup> rentefordelen regnes ved følgende formel:  $1 - \sum_{j=0}^n \frac{(1 - \sum_{i=1}^n \text{værdi}_{i-1}) \cdot 0,25}{(1+0,04)^j}$ . Den nominelle rente på 4 pct. p.a. anvendes som et skøn på den strukturelle rente, da det er langsigtede effekter som beregnes. Det bemærkes yderligere, at provenuprofilen ikke vil være konstant over tid. Merprovenuet vil være størst i de første over og herefter falde over tid, hvilket ikke er afspejlet i beregningen.

### Tilbageløb og adfærd

Tilbageløb betegner den del af en skattelempelse eller skattestramning, der automatisk vil 'løbe' tilbage i statskassen i form af øgede (eller færre) indtægter fra øvrige skatter, fx moms og punktafgifter. Det er forbundet med betydelige usikkerhed at vurdere tilbageløbet på de erhvervsstøtteordninger, der direkte eller indirekte påvirker opgørelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag, herunder Straksafskrivninger på computersoftware. Tilbageløbet vil således afhænge af om det er ejerne eller medarbejderne, der i sidste ende bærer byrden ved beskattningen (incidensen).

<sup>1</sup> Rentefordelen beregnes konkret som nutidsværdien af afskrivningsprofilen for 25 pct.-saldoafskrivninger (t0=25 t1=19 t2= 14 etc.). Det lægges til grund, at afskrivningerne foretages først i perioden, svarende til at nutidsværdien af 1 kr. i periode t0 er 1 kr.

En væsentlig del af skattebyrden må forventes nedvæltet til lønmodtagerne, da ordningerne typisk påvirker virksomhedernes incitament til at investere og derigennem arbejdsproduktiviteten og lønningerne. Skattelempelsen forbundet med ordningerne må dog også i et vist omfang forventes at påvirke selskabernes overskud, der tilfalder selskabernes indenlandske og udenlandske ejere. Fordelingen mellem lønmodtagere og ejere vil bl.a. afhænge af graden af konkurrence og overnormalprofit i de enkelte virksomheder, der anvender den konkrete ordning.

Medmindre andet anføres, lægges det beregningsteknisk til grund, at tilbageløbet for de erhvervsstøtteordninger der direkte eller indirekte påvirker opgørelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag udgør ca. 15 pct. af den umiddelbare virkning. Det svarer til det skønnede niveau for en generel ændring i selskabsskattesatsen jf. Skatteministeriets normale selskabsskattemodel. Det lægges i tilbageløbsberegningen til grund, at 80 pct. nedvæltes i løn og de resterende 20 pct. går til ejerne. Af de 20 pct. som er overnormal profit antages det, baseret på tidligere beregninger af Skatteministeriet, at ulandet har en ejerandel på 40 pct.

Adfærdseffekten afspejler, at en lempelse af erhvervsbeskatningen umiddelbart vil øge virksomhedernes overskud og dermed et større incitament til at øge investeringer. Adfærdseffekten antages beregningsteknisk at udgøre 10 pct. af det umiddelbare provenu og arbejdsudbudseffekten antages beregningsteknisk at udgøre ca. halvdelen af den samlede adfærdseffekt. Disse antagelser er lavet på baggrund af Skatteministeriets anvendte regneprincipper jf. *Skatteøkonomisk Redegørelse 2019*.

Straksafskrivninger på computersoftware skønnes i 2023 at indebære et umiddelbart mindreprovenu på ca. 800 mio. kr. og ca. 600 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd, hvorefter investeringer i EDB antages at følge udviklingen i BNP, jf. tabel 1.

**Tabel 1 Provenuvirkning af Straksafskrivninger på computersoftware, 2030**

	beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
<b>Oplysninger</b>				
[1]	BNP – 2018	ØR – Aug23	2.253.316	Mio. kr.
[2]	BNP – 2023	ØR – Aug23	2.774.289	Mio. kr.
[3]	Investeringer i EDB-software 2018	DST	48,8	Mia. kr.
[3.1]	Investeringer i EDB-software 2023	$[3] * (1 + ([2] - [1]) / [1])$	60,1	Mia. kr.
[4]	Andel private investering	SKM	60	Pct.
[5]	Andel offentlige investeringer	(1-[4])	40	Pct.
[6]	Den privat sektors investeringer i computersoftware	$[3.1] * [4]$	36	Mia. kr.
[7]	Normal selskabsskat	SKM	22	Pct.
[8]	Skatteværdi af afskrivninger	$[6] * [7]$	7,9	Mia. kr.
[9]	Nutidsværdi pr. kr. anvendt på Straksafskrivninger på computersoftware – afskrivning efter saldometode	SKM	0,898	kr.
[10]	Rentefordel for virksomhed grundet afgang til straksafskrivning	1-[7]	0,102	kr.
[11]	Tilbageløbssats	SKM	15	Pct.
<b>Umiddelbart mindreprovenu</b>				
[12]	Umiddelbart mindreprovenu	$[8] * [10]$	800	Mio. kr.

Mindreprovenu efter tilbageløb				
[13]	Tilbageløb	[12]*[11]	125	Mio. kr.
[14]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[12]-[13]	700	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[15]	Adfærdsvirkninger med udgangspunkt i virkningen af selskabsskat	SKM	10	Pct.
[16]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	[12]-[14]*[15]	600	Mio. kr.

Anm.: Provenuvirkningen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 50 mio. kr.

### Arbejdsudbud

Ordningen skønnes at øge arbejdsudbuddet med ca. 95 fuldtidspersoner. Det er ved opgørelsen af effekten på arbejdsudbuddet lagt til grund, at merfradraget har samme effekt på investeringerne som en nedsættelse af selskabsskatten. Det vil øge kapitalapparatet og dermed lønningerne, som vil trække i retning af et højere arbejdsudbud. Ordningen forudsættes dog ikke at påvirke incitamentet til overskudsflytning.

### Samfundsøkonomi

Den samfundsøkonomisk virkning er opgjort til ca. 28 mio. kr. (forbrugerpriser), *jf. tabel 2*. Det er lagt til grund, at merfradraget har samme effekt på investeringerne som en nedsættelse af selskabsskatten.

Der er risiko for, at virksomhederne overinvesterer i aktiver med gunstige skattemæssige afskrivningsregler. Det kan forvride investeringerne og reducere både den samlede produktivitet i samfundet og den samfundsøkonomiske virkning. Denne effekt er ikke indregnet.

**Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af fradrag for straksafskrivninger på computersoftware, 2030**

Afskaffelse (faktorpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Straksafskrivninger på computersoftware.			Lumpsum-skat eller -overførsel		Forskel	
	Staten	Borgere	Udlandet	Staten	Borgere	Staten	Borgere
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]=[1]-[4]	[7]=[2]-[5]
Umiddelbar virkning	800	-750	-80	750	750	80	
Tilbageløb	-125			-120		-4	
Adfærd ekskl. AU	-55					-55	
Eksternalitet							
Arbejdsudbud	-25			15		-40	
I alt	600			650		-22,1	
Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser		Forbrugerpriser		Pr. støttekrone		

	[8]=-{6}^{1)}	[9]=[8]/(1-0,21)	[10]=[9]/[1]
Samfundsøkonomisk virkning	22,1	28,0	0,05

1) Af beregningstekniske grunde er den samfundsøkonomiske virkning i søjle (6) opgjort for en afskaffelse af ordningen, mens søjle (8)-(10) viser den samfundsøkonomiske virkning ved at have ordningen. Derfor skifter fortegnet fra den øverste del af tabellen til den nederste del.

I tabellen kan afrundinger medføre, at tallene ikke summerer til totalen.

Kilde: Skatteministeriet