

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 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.

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