

# UDKAST

Skatteministeriet

30. januar 2025

## Forslag

til

Lov om ændring af afskrivningsloven og pensionsafkastbeskatningsloven  
(Midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler)

### § 1

I afskrivningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 242 af 18. februar 2021, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 672 af 19. april 2021 og senest ved § 1 i lov nr. 1472 af 10. december 2024, foretages følgende ændringer:

**1.** Efter § 5 D indsættes:

»§ 5 E. Den skattepligtige kan i stedet for at afskrive efter § 5 vælge at afskrive udgifter til anskaffelse af nye driftsmidler, som udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, på en særskilt saldo, hvor anskaffessummen indgår med 108 pct., jf. dog stk. 2, 3, 5 og 7. Ved nye driftsmidler forstås driftsmidler, der anskaffes af den skattepligtige som fabriksnye.

*Stk. 2.* Det er en betingelse for afskrivning efter stk. 1, at anskaffessummen som nævnt i stk. 1 ikke fradrages (straksafskrives) efter § 6, stk. 1.

*Stk. 3.* Stk. 1 finder ikke anvendelse for udgifter til anskaffelse af personbiler, skibe og software eller for udgifter til anskaffelse af driftsmidler, der via egen energiforsyning drives eller kan drives af fossile brændsler.

*Stk. 4.* Indkomstårets afskrivninger efter stk. 1 foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets udgang. Denne værdi opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af 108 pct. af anskaffessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret, jf. dog stk. 7, og med fradrag af 108 pct. af salgssummen for driftsmidler, der er solgt og leveret i indkomstårets løb, og som indgik på den særskilte saldo med 108 pct. af anskaffessummen. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse udgør det beløb, hvortil driftsmidler anskaffet i tidligere indkomstår er nedbragt ved afskrivninger efter stk. 1.

*Stk. 5.* Afskrivning efter stk. 1 kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi efter stk. 4.

*Stk. 6.* § 5, stk. 4-6, og § 5 A finder tilsvarende anvendelse for driftsmidler omfattet af stk. 1.

*Stk. 7.* Stk. 1 finder alene anvendelse for driftsmidler, der er anskaffet i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med den 31. december 2026. Den

## UDKAST

afskrivningsberettigede saldo-værdi efter stk. 4 lægges sammen med saldo-værdien efter § 5 ved udgangen af indkomståret 2030. Den derved fremkomne samlede saldo-værdi behandles fra og med indkomståret 2031 efter § 5.«

2. I § 8, *stk. 1* og 2, og § 9, *stk. 1, 4. pkt.*, ændres »og § 5 D, *stk. 4*,« til: »§ 5 D, *stk. 4*, og § 5 E, *stk. 4*,«.

3. I § 9, *stk. 3*, indsættes efter »§ 5 D, *stk. 6*,«: »§ 5 E, *stk. 6*,«.

### § 2

I pensionsafkastbeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 12 af 6. januar 2023, som ændret ved § 350 i lov nr. 718 af 13. juni 2023 og § 5 i lov nr. 1176 af 19. november 2024, foretages følgende ændringer:

1. I § 18, *stk. 5*, indsættes efter 3. pkt. som nyt punktum:

»Afståelsessummen for driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 E forhøjes ikke med 8 pct., jf. afskrivningslovens § 5 E, *stk. 4*.«

2. I § 18, *stk. 5*, indsættes efter 4. pkt., der bliver 5. pkt., som nyt punktum:

»For driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 E opgøres en skatteforpligtelse svarende til skatteværdien af 8 pct. af afståelsessummen efter 4. pkt.«

3. I § 18, *stk. 5, 7. pkt.*, der bliver 9. pkt., indsættes efter »skatteforpligtelsen«: »efter 5. pkt.«

4. I § 18 *stk. 5*, indsættes som 10. pkt.:

»Skatteforpligtelsen efter 6. pkt. bortfalder den 1. januar 2031.«

### § 3

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

Indholdsfortegnelse	
1.	Indledning
2.	Lovforslagets hovedpunkt
2.1.	Midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler
2.1.1.	Gældende ret
2.1.2.	Skatteministeriets overvejelser
2.1.3.	Den foreslåede ordning
3.	Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige
4.	Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
5.	Administrative konsekvenser for borgerne
6.	Klimamæssige konsekvenser
7.	Miljø- og naturmæssige konsekvenser
8.	Forholdet til EU-retten
9.	Hørte myndigheder og organisationer m.v.
10.	Sammenfattende skema

## **1. Indledning**

Lovforslaget følger op på aftale om udformningen af grønt investeringsvindue af 30. januar 2025 mellem regeringen (Socialdemokratiet, Venstre og Moderaterne) Socialistisk Folkeparti, Radikale Venstre og Det Konservative Folkeparti. Aftalen udmønter dele af Aftale om Grøn skattereform for industri mv. af 24. juni 2022 mellem den daværende regering (Socialdemokratiet) og Venstre, Socialistisk Folkeparti, Radikale Venstre og Det Konservative Folkeparti.

For yderligere at fremme erhvervslivets investeringer i de afgørende grønne driftsmidler foreslås et investeringsvindue med øget afskrivningsret. Det foreslås, at virksomheder skal kunne afskrive på 108 pct. af anskaffelsessummen ved køb af nye driftsmidler i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med 31. december 2026. Investeringsvinduet omfatter dog ikke driftsmidler, der drives af fossile brændsler, samt personbiler, skibe og software.

## **2. Lovforslagets hovedpunkt**

### **2.1. Midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler**

#### **2.1.1. Gældende ret**

Driftsmidler, som en skattepligtig udelukkende benytter erhvervsmæssigt, afskrives som udgangspunkt på en samlet saldo for den enkelte virksomhed. Denne metode kaldes saldometoden.

Efter saldometoden foretages indkomstårets afskrivninger på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets udgang.

Saldoværdien ved indkomstårets udgang opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret, og med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt og leveret i indkomståret.

Den årlige afskrivning kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi.

I stedet for at afskrive efter saldometoden kan virksomheden vælge at straks afskrive hele anskaffelsessummen for:

## UDKAST

- 1) Driftsmidler, hvis fysiske levealder må antages ikke at overstige 3 år.
- 2) Driftsmidler med en anskaffelsessum på 32.000 kr. (2023-niveau) eller derunder.
- 3) Driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Der gælder særlige regler om afskrivning af infrastrukturanlæg og en række andre driftsmidler med lang levetid. For disse aktiver er afskrivningssatserne mindre end 25 pct.

Det er som udgangspunkt 100 pct. af anskaffelsessummen, der danner grundlag for skattemæssige afskrivninger og for straksfradrag. For så vidt angår driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed gælder det dog, at anskaffelsessummen som udgangspunkt forhøjes, så afskrivningsgrundlaget udgør 108 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler, der anskaffes i indkomstårene 2023-2025, 114 pct. for indkomståret 2026, 116 pct. for indkomståret 2027 og fra og med indkomståret 2028 udgør afskrivningsgrundlaget 120 pct. af anskaffelsessummen.

### 2.1.2. Skatteministeriets overvejelser

Det indgår i Aftale om Grøn skattereform for industri mv. af 24. juni 2022, at der skal indføres et grønt investeringsvindue, der skal gøre det attraktivt for virksomhederne at omstille sig ved at foretage nye investeringer i de afgørende nye grønne produktionsaktiver.

Baseret på erfaringerne fra det tidligere investeringsvindue og de administrative hensyn hos både virksomhederne og skattemyndighederne, tager det nye investeringsvindue udgangspunkt i en bred afgrænsning i lighed med det tidligere investeringsvindue. Dette indebærer, at afskrivningsgrundlaget forøges for investeringer i driftsmidler (f.eks. maskiner, inventar m.v.) med undtagelse af fossildrevne driftsmidler, samt personbiler, skibe og software.

I modsætning til det tidligere vindue er aftalepartierne bag Aftale om udformningen af det grønne investeringsvindue af 30. januar 2025 enige om at ekskludere alle driftsmidler drevet af fossile brændsler, da der bl.a. ses en stor udvikling i udbuddet af eldrevne driftsmidler. Således undtages investeringer i driftsmidler som lastbiler, traktorer mv. drevet af fossile brændsler fra den forøgede afskrivningsret. Det er vurderingen, at denne afgrænsning fremmer

## UDKAST

virksomhedernes muligheder for at omstille sig og foretage nye investeringer i grønne driftsmidler.

### 2.1.3. Den foreslåede ordning

Det foreslås at indføre et midlertidigt investeringsvindue, så selvstændigt erhvervsdrivende og selskaber får mulighed for at vælge at afskrive på 108 pct. af anskaffelsessummen for fabriksnye driftsmidler, som er anskaffet i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med 31. december 2026. Det er en betingelse, at driftsmidlet udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. Afskrivningerne foretages på en særskilt saldo.

Det forhøjede afskrivningsgrundlag afskrives med op til 25 pct. om året svarende til den gældende afskrivningsrate for almindelige driftsmidler. Investeringer, der vælges straksafskrevet efter gældende regler, f.eks. småaktiver, omfattes ikke af forslaget. Investeringer i driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed mm. omfattes af afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, som vælges afskrevet efter den foreslåede § 5 E, indgår med anskaffelsessummen efter den foreslåede § 5 E.

Anskaffelse af personbiler og skibe foreslås ikke omfattet af det forhøjede afskrivningsgrundlag. Personbiler defineres som biler, der er indrettet til befordring af højst 9 personer, føreren medregnet. Skibe kan ikke opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag, uanset skibets størrelse.

For at bidrage til at fremme den grønne omstilling foreslås det, at adgangen til forøgede afskrivninger ikke omfatter driftsmidler, der drives af fossile brændsler. Det betyder bl.a., at investeringer i driftsmidler som lastbiler, traktorer mv. drevet af fossile brændsler også undtages fra den forøgede afskrivningsret. Dette adskiller sig fra det tidligere investeringsvindue, som var gældende fra og med den 23. november 2020 indtil udgangen af 2022. Dette vindue omfattede ikke maskiner drevet af fossile brændsler, med den undtagelse at investeringer i køretøjer, bortset fra personbiler, forsynet med nummerplader var omfattet af den forøgede afskrivningsret.

Bortset fra personbiler, omfattes køretøjer, der ikke drives af fossile brændsler, af de foreslåede regler. En virksomhed, der køber en eldreven varebil i perioden, kan derfor anvende det forhøjede afskrivningsgrundlag på anskaffelsessummen for bilen.

## UDKAST

Det foreslås, at anskaffelsessummer til software ikke omfattes af investeringsvinduet. Det har til og med den 31. december 2024 været muligt at straksafskrive anskaffelsessummer for bl.a. software. Denne mulighed blev dog med lov nr. 1472 af 10. december 2024 afskaffet med virkning for software anskaffet den 1. januar 2025 eller senere.

Ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte har i rapporten »Fremtidens erhvervsstøtte: Kortlægning, principper og sanering« af 19. februar 2024 anbefalet at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software. Ekspertgruppen har bl.a. anført, at der ikke kan peges på positive afledte virkninger for andre end den virksomhed, der anskaffer software, og at der ikke ses at være grund til at give særskilt støtte til softwareinvesteringer. Software anskaffet efter den 1. januar 2025 kan derfor alene afskrives efter afskrivningslovens § 5 med højst 25 pct. efter saldoprincippet.

I tidligere investeringsvinduer kunne investeringer i software, der vælges straksafskrevet, ikke vælges afskrevet med det forhøjede afskrivningsgrundlag i investeringsvinduet.

Forslaget omfatter heller ikke investeringer, der efter gældende regler kun kan afskrives med en lavere sats end 25 pct., f.eks. investeringer i infrastruktur-anlæg m.v. og visse andre driftsmidler med lang levetid, herunder aktiver i forbindelse med indvindingsvirksomhed og aktiver til fremstilling af varme og el med en kapacitet på over 1 MW.

Det foreslås ved opgørelsen af saldværdien, at salgssummen forhøjes med 8 pct. for driftsmidler, hvor der ved købet er lagt 8 pct. til anskaffelsessummen. Hermed hindres det, at driftsmidler udelukkende anskaffes for at opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag, hvorefter driftsmidlet videresælges, så der opnås et kunstigt skattemæssigt tab.

For at undgå misbrug bl.a. ved koncerninterne overdragelser (bytte) af brugte driftsmidler omfatter investeringsvinduet alene fabriksnye driftsmidler.

Muligheden for at anvende et forhøjet afskrivningsgrundlag skal efter forslaget kun gælde for driftsmidler anskaffet senest den 31. december 2026. Ved udgangen af indkomståret 2030 skal den afskrivningsberettigede saldværdi for driftsmidler, hvis afskrivningsgrundlag er blevet forhøjet, efter forslaget

## UDKAST

lægges sammen med saldoværdien for driftsmidler, der er afskrevet efter den gældende almindelige saldometode. Den derved fremkomne samlede saldo-værdi skal fra og med indkomståret 2031 indgå på den almindelige driftsmid-delsaldo.

Sammenlægningen indebærer, at ved afståelse i indkomståret 2031 eller se-nere skal salgssummen ikke længere fragå med 108 pct., men alene med 100 pct. som normalt, selv om driftsmidlerne ved erhvervelsen fik et forhøjet af-skrivningsgrundlag på 108 pct. Det svarer til den ordning, der gjaldt for det investeringsvindue, der var gældende fra 23. november 2020 til udgangen af 2022.

### **3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige**

#### **3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige**

Det foreslås at forhøje afskrivningsgrundlaget midlertidigt med 8 pct. til 108 pct. for investeringer i en række driftsmidler foretaget i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med den 31. december 2026. Investeringsvinduet omfatter driftsmidler, der efter gældende regler afskrives med 25 pct. Drifts-midler, der drives eller kan drives af fossile brændsler via egen energiforsy-ning, omfattes dog ikke af vinduet. Software samt personbiler og skibe vil desuden ikke være omfattet.

Det skønnes med betydelig usikkerhed, at investeringsvinduet vil omfatte in-vesteringer med en samlet anskaffelsessum på ca. 50 mia. kr. i hvert af årene 2025 og 2026. Hertil kommer at investeringer for i alt ca. 5 mia. kr. skønnes at ville blive fremrykket fra efterfølgende år. Det er desuden lagt beregnings-teknisk til grund, at virksomhederne vil kunne udnytte 2/3 af det forhøjede afskrivningsgrundlag. Det forudsættes, at de resterende fradrag ikke udnyttes, f.eks. fordi virksomheden går konkurs, inden den kan nå at udnytte fradraget fuldt ud, eller fordi den ikke opnår en skattepligtig indkomst i Danmark af en størrelse, der giver mulighed for at udnytte fradraget fuldt ud.

Det forhøjede afskrivningsgrundlag skønnes med usikkerhed at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 140 mio. kr. i 2025 stigende til ca. 240 mio. kr. i 2026, hvorefter mindreprovenuet gradvist aftager. Det svarer til et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 220 mio. kr. i 2025 og ca. 370 mio. kr. i 2026.



## UDKAST

**Tabel 1. Provenumæssige konsekvenser ved indførelse af midlertidigt investeringsvindue**

Mio. kr. (2025-niveau)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Varigt	Finansår 2025
Umiddelbar virkning	-140	-240	-170	-130	-90	-70	-10	-140
Virkning efter tilbageløb	-120	-200	-150	-110	-80	-60	-10	-
Virkning efter tilbageløb og adfærd	-220	-370	-180	-130	-90	-70	-10	-
Umiddelbar virkning for kommuneskatten	-20	-40	-30	-20	-10	-10	0	-

Investeringsvinduet skønnes at medføre et mindreprovenu for kommunerne på ca. 20 mio. kr. for 2025 med afregning i 2028, ca. 40 mio. kr. for 2026 med afregning i 2029 og for ca. 30 mio. kr. i 2027 med afregning i 2030. Varigt skønnes ikke noget nævneværdigt mindreprovenu for kommunerne.

Herudover får kommunerne færre skatteindtægter fra beskatningen af virksomhedsindkomst fra personligt ejede virksomheder. Effekten heraf vurderes dog at være begrænset og lader sig ikke kvantificere.

Forslaget vurderes ikke at have økonomiske konsekvenser for regionerne.

Investeringsvinduet vil styrke virksomhedernes incitament til at investere i de omfattede aktiver. Det vil have en positiv effekt på beskæftigelsen og samfundsøkonomien i perioden, hvor vinduet er i kraft. En del af denne positive effekt på samfundsøkonomien skyldes, at investeringer fremrykkes fra efterfølgende år, hvor vinduet således vil have en negativ konjunktoreffekt. Investeringsvinduet vurderes ikke at have samfundsøkonomiske effekter på lidt længere sigt.

### **3.2. Implementeringsmæssige konsekvenser for det offentlige**

Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger i Skatteforvaltningen på 0,2 mio. kr. i 2025, 1,1 mio. kr. årligt i 2026-2027 og 0,4 mio. kr. i 2028 til kommunikation og kontrol. Lovforslaget vurderes ikke at have konsekvenser for kommuner og regioner.

Det er vurderingen, at lovforslaget er udmøntet i overensstemmelse med de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning.

Der er med den foreslåede indførelse af investeringsvinduet med forøget afskrivningsadgang tale om indførelse af regler, der nogenlunde svarer til reglerne om det tidligere midlertidige investeringsvindue, der var gældende fra og med den 23. november 2020 til og med den 31. december 2022.

# UDKAST

## **4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.**

Forslaget om et midlertidigt investeringsvindue vil øge virksomhedernes afkast efter skat af investeringer i de omfattede aktiver, indtil de er fuldt afskrevet.

Forslaget indebærer begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet, der skal føre en særskilt saldo med de driftsmidler, hvor afskrivningsgrundlaget vælges forhøjet i henhold til forslaget.

[Lovforslaget har været til udtalelse hos Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering, der vurderer, at lovforslaget medfører administrative omkostninger for erhvervslivet, der vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere. Forslaget vurderes således ikke at have nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet.]

Det vurderes, at de fem principper for agil erhvervsrettet regulering ikke er relevante for lovforslaget.

## **5. Administrative konsekvenser for borgerne**

Lovforslaget indebærer ingen administrative konsekvenser for borgerne.

## **6. Klima- miljø- og naturmæssige konsekvenser**

Forslaget om et investeringsvindue skønnes at have begrænsede, men positive, klima- miljø- og naturmæssige konsekvenser, idet investeringsvinduet foreslås ikke at finde anvendelse ved anskaffelse af driftsmidler, der drives af fossile brændsler. Virksomhederne vil således med skattelempelsen få mulighed for at investere i energieffektiviseringer, der mindsker deres udledninger.

## **7. Forholdet til EU-retten**

Forslaget om et investeringsvindue indeholder ingen EU-retlige aspekter.

## **8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.**

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 30. januar 2025 til den 27. februar (28 dage) været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.: 3F, Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, Bilfærgernes Rederiforening, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Brancheforeningen for Aktive Ejere i Danmark, CEPOS, Create Denmark (forening - kunstneres rettigheder på det digitale marked), Danmarks Idrætsforbund, Danmarks Skibskredit, Dansk Aktionærforening, Dansk Ejendomsæglerforening, Dansk Erhverv, Dansk Fjernvarme, Dansk

## UDKAST

Gartneri, Dansk Iværksætterforening, Dansk Metal, Dansk Musiker Forbund, Dansk Offshore, Dansk Skovforening, Dansk Solcelleforening, Danske Advokater, Danske Havne, Danske Rederier, Danske Vandværker, DANVA, Den Danske Fondsmæglerforening, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Ejendom-Danmark, Energy Innovation Cluster, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), Finans Danmark, Finans og Leasing, Finanstilsynet, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen for Platformsøkonomi i Danmark, Foreningen til Søfartens Fremme, Forsikring & Pension, FSR - danske revisorer, Green Power Denmark, HORESTA, Ingeniørforeningen i Danmark, Investering Danmark, Justitia, Kapitalmarked Danmark, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Lokale Pengeinstitutter, Mellemfølgelig Samvirke, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Nationalbanken, Nordsøfonden, Oxfam IBIS, SEGES Innovation P/S, Skatteankeforvaltningen, SMVdanmark, SRF Skattefaglig Forening, Vindmølleindustrien.

<b>11. Sammenfattende skema</b>		
	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/hvis nej, anfør »Ingen«)
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Lovforslaget skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu i 2025 på ca. 140 mio. stigende til ca. 240 mio. kr., hvorefter mindreprovenuet gradvist aftager.
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger i Skatteforvaltningen på 0,2 mio. kr. i 2025, 1,1 mio. kr. årligt i 2026-2027 og 0,4 mio. kr. i 2028 til kommunikation og kontrol. Lovforslaget vurderes ikke at have konsekvenser for kommuner og regioner.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.	Forslaget om et midlertidigt investeringsvindue vil øge afkastet efter skat af investeringer i de omfattede aktiver, mens vinduet er i kraft.	Ingen

## UDKAST

Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.	Ingen	Forslaget indebærer begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet, der skal føre en særskilt saldo med de driftsmidler, hvor afskrivningsgrundlaget vælges forhøjet i henhold til forslaget.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Klimamæssige konsekvenser	Forslaget skønnes at have begrænsede, men positive, klima- miljø- og naturmæssige konsekvenser, idet investeringsvinduet foreslås ikke at finde anvendelse ved anskaffelse af driftsmidler, der drives af fossile brændsler. Virksomhederne vil således med skattelempelsen få mulighed for at investere i energieffektiviseringer, der mindsker deres udledninger.	Ingen
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget om et investeringsvindue, indeholder ingen EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering (der i relevant omfang også gælder ved implementering af ikke-	Ja	Nej  X

# UDKAST

erhvervsrettet EU-regulering) (sæt X)	
---	--

# UDKAST

## *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

### *Til § 1*

Til nr. 1

Efter gældende regler i afskrivningslovens § 6 kan der foretages skattemæssige afskrivninger på grundlag af 100 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt.

Driftsmidlerne afskrives som udgangspunkt på en samlet saldo for den enkelte virksomhed. Denne metode kaldes saldometoden. Efter saldometoden foretages indkomstårets afskrivninger på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets udgang. Saldoværdien ved indkomstårets udgang opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret, og med fradrag af salgssummen for driftsmidler, der er solgt og leveret i indkomståret.

Den årlige afskrivning for almindelige driftsmidler kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi.

Udgangspunktet om, at det er 100 pct. af anskaffelsessummen, der danner grundlag for skattemæssige afskrivninger og for straksfradrag, er fraveget for så vidt angår driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, jf. afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, hvor anskaffelsessummen er forhøjet.

Der gælder særlige regler om en lavere afskrivningssats end 25 pct. for bl.a. infrastrukturanlæg og en række andre driftsmidler med lang levetid, jf. afskrivningslovens § 5 C.

Afskrivningssatsen er 15 pct. for en række driftsmidler, jf. afskrivningslovens § 5 C, stk. 4, 1. pkt. Det gælder bl.a. for visse skibe med en bruttotonnage på 20 t eller derover, for luftfartøjer og rullende jernbanemateriel, for borerigge, produktionsplatforme og andre anlæg til indvinding m.v. af olie og gas, for faste anlæg til fremstilling af varme og el med en kapacitet på over 1 MW, for anlæg til indvinding af vand til almene vandforsyninger, og for spildevandsanlæg. Disse driftsmidler skal føres på en særskilt saldo jf. afskrivningslovens § 5 C, stk. 1.

## UDKAST

Afskrivningssatsen er 7 pct. for en række infrastrukturanlæg, jf. afskrivningslovens § 5 C, stk. 4, 2. pkt. Det gælder anlæg til transport, lagring og distribution m.v. af el, vand, varme, olie, gas og spildevand, anlæg til transmission af radio-, tv- og telekommunikation, samt fast jernbanemateriel. Disse driftsmidler skal ligeledes føres på en særskilt saldo jf. afskrivningslovens § 5 C, stk. 2.

Efter gældende regler afskrives vindmøller med en kapacitet på 1 MW eller mindre som almindelige driftsmidler med den normale sats på 25 pct. efter afskrivningslovens § 5. Vindmøller med en kapacitet på over 1 MW afskrives efter afskrivningslovens § 5 C, stk. 1, nr. 4, med en sats på 15 pct, jf. stk. 4, 1. pkt.

Efter de gældende regler i afskrivningslovens § 5, stk. 4, kan selskaber m.v. ikke foretage skattemæssige afskrivninger på driftsmidler, der udlejes (såkaldte udlejningsdriftsmidler) i anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret. I stedet kan op til 50 pct. af anskaffelsessummen for udlejningsdriftsmidlerne afskrives i året efter anskaffelsen. Den del af anskaffelsessummen, der ikke er afskrevet, tillægges den almindelige driftsmiddelsaldo i det andet indkomstår efter anskaffelsen.

Skatteforvaltningen kan dog meddele dispensation herfor, så udlejningsdriftsmidlerne allerede kan afskrives i anskaffelsesåret, som almindelige driftsmidler, jf. afskrivningslovens § 5, stk. 6.

Efter den gældende affattelse af afskrivningslovens § 5 D kan der foretages afskrivning på 116 pct. af anskaffelsessummen for nye driftsmidler, der blev anskaffet i perioden fra og med den 23. november 2020 til og med den 31. december 2022. Det forhøjede afskrivningsgrundlag omfatter ikke udgifter til anskaffelse af personbiler og skibe, eller driftsmidler der via egen energiforsyning drives eller kan drives af fossile brændsler, med undtagelse af andre køretøjer end personbiler, når køretøjet er registreret i køretøjsregisteret mv. Anskaffelsessummen for driftsmidlerne skal indgå på en særskilt saldo, hvorpå der kan afskrives med op til 25 pct.

Den afskrivningsberettigede saldo værdi på den særlige saldo skal ved udgangen af indkomståret 2026 lægges sammen med saldo værdien på den almindelige saldo efter afskrivningslovens § 5, således at den samlede saldo værdi fra og med indkomståret 2027 behandles efter de almindelige regler for saldoafskrivninger i § 5.

## UDKAST

Det foreslås i afskrivningsloven efter § 5 D at indsætte en ny paragraf, § 5 E. Indholdsmæssigt svarer den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 5 E i vidt omfang til bestemmelsen i afskrivningslovens § 5 D.

Det foreslås i *stk. 1, 1. pkt.*, at den skattepligtige i stedet for at afskrive efter § 5 kan vælge at afskrive udgifter til anskaffelse af nye driftsmidler, som udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, på en særskilt saldo, hvor anskaffelsessummen indgår med 108 pct. af anskaffelsessummen, jf. dog *stk. 2, 3, 5 og 7*.

Det vil sige, at det vil være en forudsætning for at kunne vælge at anvende den foreslåede regel om et forhøjet afskrivningsgrundlag med 8 pct. ud over det almindelige afskrivningsgrundlag, at aktivet ville kunne afskrives efter § 5. Det indebærer, at forslaget om et ekstra afskrivningsgrundlag ikke omfatter afskrivning på infrastrukturanlæg og andre driftsmidler med lang levetid, jf. afskrivningslovens § 5 C.

Det indebærer også, at driftsmidler til f.eks. indvindingsvirksomhed kun kan vælges afskrevet på det forhøjede afskrivningsgrundlag, hvis driftsmidlet ville kunne afskrives efter § 5.

Efter forslaget kan den skattepligtige ikke anvende reglerne i både § 5 om almindelige afskrivninger og den foreslåede § 5 E om forhøjet afskrivningsgrundlag, idet den skattepligtige efter det foreslåede § 5 E, *stk. 1*, kan vælge at afskrive 108 pct. af anskaffelsessummen »i stedet for« at afskrive efter § 5. Dermed fravælger den skattepligtige afskrivning efter § 5 ved at vælge afskrivning efter § 5 E.

Det foreslås i *stk. 1, 2. pkt.*, at ved nye driftsmidler forstås driftsmidler, der er anskaffet af den skattepligtige som fabriksnye. Der skal dermed være tale om driftsmidler, der ikke tidligere har indgået i en igangværende virksomhed. Baggrunden for at stille denne betingelse er at forhindre omgåelse derved, at f.eks. to virksomheder bytter aktiver, eller at koncerner flytter rundt på aktiver mellem koncernens selskaber for derved at opnå forhøjet afskrivningsgrundlag på allerede erhvervede aktiver.

Der skal være tale om driftsmidler, som udelukkende anvendes erhvervsmæssigt. Driftsmidler, der både anvendes erhvervsmæssigt og privat af den erhvervsdrivende (blandede driftsmidler), er dermed ikke omfattet af forslaget om et forhøjet afskrivningsgrundlag.



## UDKAST

Det foreslås i *stk. 2*, at det er en betingelse for afskrivning efter *stk. 1*, at anskaffelsessummen som nævnt i *stk. 1* ikke straksafskrives efter § 6, *stk. 1*.

Det foreslås således, at den skattepligtige skal vælge, om driftsmidlet ønskes straksafskrevet efter afskrivningslovens § 6 på grundlag af 100 pct. af anskaffelsessummen (for driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed dog på grundlag af anskaffelsessummen opgjort efter afskrivningslovens § 6, *stk. 1*, nr. 3), eller om driftsmidlet ønskes omfattet af den foreslåede § 5 E, så der kan afskrives på grundlag af 108 pct. af anskaffelsessummen.

Ved anskaffelse af driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der er omfattet af afskrivningslovens § 6, *stk. 1*, nr. 3, der vælges afskrevet efter den foreslåede § 5 E, indgår anskaffelsessummen med 100 pct., og der kan således afskrives 108 pct. af anskaffelsessummen.

Det foreslås i *stk. 3*, at *stk. 1*, ikke finder anvendelse for udgifter til anskaffelse af personbiler, skibe og software eller for udgifter til anskaffelse af maskiner, der via egen energiforsyning drives eller kan drives af fossile brændsler.

Personbiler defineres som biler, der er indrettet til befording af højst 9 personer, føreren medregnet. En virksomhed, der køber en varebil i perioden, vil derfor efter forslaget, i det omfang bilen lever op til de øvrige betingelser i den foreslåede § 5 E, kunne anvende det forhøjede afskrivningsgrundlag på anskaffelsessummen for bilen, da der ikke er tale om en personbil. Skibe vil efter forslaget ikke kunne opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag, uanset skibets størrelse. Software er den overordnede betegnelse for den information, der indgår i og styrer et edb-system, herunder programmer og data, der anvendes af det pågældende system, og som ikke er en del af edb-systemets maskinel, jf. bemærkningerne til afskrivningslovens § 2, jf. Folketingstidende 1997-98, 2. samling, tillæg A, side 2503. Software vil efter forslaget ikke kunne opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag.

Ved fossile brændsler forstås kul, koks, petrokoks, naturgas, flydende petroleumsgas og fossile olieprodukter. Petrokoks (petroleumskoks) er et fast brændsel og produceres som biprodukt ved olieraffinering. Petroleumsgas, der også benævnes flaskegas eller LPG (Liquefied Petroleum Gas), er en blanding af propan og butan, som opbevares og fragtes i trykflasker. Naturgas omfatter også LNG (Liquified Natural Gas), der er naturgas (metan), som i stedet for at blive distribueret via gasinfrastruktur bliver frosset ned til

## UDKAST

omkring -162 grader Celsius og bliver fragtet i tankskibe i flydende form. Fossile olieprodukter er tung fuelolie, gasolie, spildolie, fyringsolie, diesel og benzin.

Nogle driftsmidler har flere indbyggede energikilder, f.eks. både et batteri og en tank til brændstof. I så fald vil der efter forslaget være tale om et driftsmiddel, der ikke omfattes af investeringsvinduet, jf. ordlyden »drives eller kan drives« af fossile brændsler.

Andre driftsmidler har ingen indbygget energikilde, men tilsluttes en ekstern energikilde som f.eks. elnettet eller en dieselgenerator. Ved anskaffelse af sådan et driftsmiddel vil der efter forslaget være adgang til forhøjet anskaffelsessum. Det vil derimod ikke være tilfældet for dieselgeneratoren, da den drives af fossile brændsler.

Ved anskaffelse af eksempelvis en kran, en stampemaskine eller en motorsav med indbygget motor og brændstoftank til benzin eller diesel vil der således efter forslaget ikke være adgang til at forhøje den skattemæssige anskaffelsessum.

At driftsmidler skal drives af egen energiforsyning indebærer, at driftsmidler, der alene kan drives via ekstern energiforsyning, efter forslaget vil være omfattet af investeringsvinduet. Det kan f.eks. være en industristøvsuger, et transportbånd eller en motorsav, der skal tilsluttes elnettet eller en dieselgenerator for at fungere.

Det foreslås i *stk. 4*, at indkomstårets afskrivninger efter *stk. 1*, foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets udgang. Denne værdi opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af 108 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret, jf. dog *stk. 7*, og med fradrag af 108 pct. af salgssummen for driftsmidler, der er solgt og leveret i indkomstårets løb, og som indgik på den særskilte saldo med 108 pct. af anskaffelsessummen. Saldo værdien ved indkomstårets begyndelse udgør det beløb, hvortil driftsmidler anskaffet i tidligere indkomstår er nedbragt ved afskrivninger efter *stk. 1*.

Denne metode svarer til den almindelige afskrivningsmetode for driftsmidler efter afskrivningslovens § 5 tilpasset afskrivningerne på det forhøjede grundlag.

## UDKAST

Det vil således efter forslaget ikke kun være anskaffelsessummen ved erhvervelsen, der tillægges 8 pct. I forbindelse med salg af driftsmidler, der har opnået forhøjet afskrivningsgrundlag, vil afståelsessummen efter forslaget ligeledes skulle forhøjes med 8 pct. Hermed genbeskattes de forhøjede afskrivninger. Det skal forhindre udnyttelse derved, at der købes driftsmidler, som hurtigt sælges igen, alene med henblik på at opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag.

Det foreslås i *stk. 5*, at afskrivning efter *stk. 1* højst kan udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi efter *stk. 4*.

Satsen på 25 pct. svarer til satsen for afskrivning på den almindelige driftsmiddelsaldo efter afskrivningslovens § 5.

Det foreslås i *stk. 6*, at § 5, *stk. 4-6*, og § 5 A finder tilsvarende anvendelse for driftsmidler omfattet af *stk. 1*.

Det indebærer, at adgangen til at afskrive på driftsmidler med 108 pct. af anskaffelsessummen, jf. det foreslåede § 5 E, *stk. 1*, også skal gælde for udgifter til anskaffelse af udlejningsdriftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5, *stk. 4*, om udskydelse af begyndelsestidspunktet for afskrivning til året efter anskaffelsesåret.

Disse udlejningsdriftsmidler skal dog som hidtil ikke kunne afskrives allerede i anskaffelsesåret. I indkomståret efter anskaffelsesåret vil der fortsat kunne afskrives på udlejningsdriftsmidlerne med indtil 50 pct., men efter forslaget i forhold til 108 pct. af anskaffelsessummen, dvs. med indtil 54 pct. af anskaffelsessummen. Den uafskrevne del af udlejningsdriftsmidternes anskaffelsessum vil i det andet indkomstår efter anskaffelsen skulle tillægges den særlige saldo efter den foreslåede § 5 E.

Eksempel: Et selskab med kalenderårsregnskab anskaffer i 2025 et udlejningsdriftsmiddel for 100.000 kr. Selskabet kan ikke afskrive på driftsmidlet 2025, jf. afskrivningslovens § 5, *stk. 4*, om udlejningsdriftsmidler. I 2026 vil selskabet kunne afskrive med indtil 50 pct. af anskaffelsessummen efter den gældende § 5, *stk. 4*, i afskrivningsloven. Efter forslaget vil selskabet i 2026 kunne afskrive på udlejningsdriftsmidlet i forhold til en anskaffelsessum på 108.000 kr., så der i 2026 kan afskrives med 54.000 kr. (50 pct. af 108 pct. af 100.000 kr.). I 2027 skal den uafskrevne andel af anskaffelsessummen dvs.

## UDKAST

54.000 kr. (108.000 – 54.000 kr.) føres som tillæg på den særlige saldo efter den foreslåede § 5 E, hvorpå der kan afskrives med de sædvanlige 25 pct.

Hvis Skatteforvaltningen meddeler dispensation efter afskrivningslovens § 5, stk. 6, således at udlejningsdriftsmidlerne allerede kan afskrives i anskaffelsesåret, vil 108 pct. af anskaffelsessummen for udlejningsdriftsmidlerne dog efter forslaget allerede i anskaffelsesåret kunne tillægges den særlige saldo efter det foreslåede § 5 E, stk. 1, og dermed behandles på samme måde som almindelige driftsmidler med forhøjet afskrivningsgrundlag.

Efter afskrivningslovens § 5, stk. 5, skal fortjeneste eller tab på et udlejningsdriftsmiddel, der sælges i anskaffelsesåret eller indkomståret efter anskaffelsesåret fradrages henholdsvis medregnes i den afskrivningsberettigede saldo-værdi for det indkomstår, hvor salget finder sted. Den foreslåede henvisning i § 5 E, stk. 6, til § 5, stk. 5, indebærer, at det efter forslaget er den særlige § 5 E-saldo, der skal reguleres, hvis den skattepligtige ønsker det pågældende udlejningsdriftsmiddel omfattet af den foreslåede § 5 E.

Efter de gældende regler i afskrivningslovens § 5 A kan en skattepligtig, der har solgt et driftsmiddel med almindeligt afskrivningsgrundlag efter § 5 med tab, fradrage tabet i det indkomstår, hvori driftsmidlet er solgt. Med den foreslåede bestemmelse i *stk. 6*, vil denne regel også finde anvendelse for driftsmidler med forhøjet afskrivningsgrundlag, hvis disse sælges med tab.

Det foreslås i *stk. 7, 1. pkt.*, at *stk. 1* alene finder anvendelse for driftsmidler, der er anskaffet i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med den 31. december 2026.

Det betyder at, adgangen til forhøjet anskaffelsessum efter det foreslåede *stk. 1*, alene skal finde anvendelse for driftsmidler, der er anskaffet i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med den 31. december 2026.

Ved vurderingen af, hvornår et driftsmiddel anses for anskaffet, gælder reglerne i afskrivningslovens § 3. Driftsmidler anses herefter for anskaffet, når driftsmidlet 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.

Det foreslås endvidere i *stk. 7, 2. og 3. pkt.*, at den afskrivningsberettigede saldo-værdi efter *stk. 4*, lægges sammen med saldo-værdien efter § 5 ved

## UDKAST

udgangen af indkomståret 2030. Den derved fremkomne samlede saldo værdi behandles fra og med indkomståret 2031 efter § 5.

Sammenlægningen indebærer efter forslaget, at afståelsessummen for driftsmidler med et forhøjet afskrivningsgrundlag ikke længere skal fragå med 108 pct., men med 100 pct. som normalt, når salget sker i indkomståret 2031 eller senere.

Til nr. 2

Bestemmelsen i afskrivningslovens § 8 vedrører behandlingen af en negativ saldo. Den negative saldo fremkommer som følge af, at salgssummerne for indkomstårets solgte driftsmidler overstiger den positive værdi på driftsmidelsaldoen. En sådan negativ saldo repræsenterer en fortjeneste. Efter afskrivningslovens § 8, stk. 1, skal den negative saldo således udlignes ved anskaffelser eller medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det følgende år.

I de gældende bestemmelser i afskrivningslovens § 8, stk. 1, er der henvist til afskrivningslovens § 5 D.

Det foreslås, at *afskrivningslovens § 8, stk. 1*, ændres »og § 5 D, stk. 4,« til: »§ 5 D, stk. 4, og § 5 E, stk. 4,«

Det betyder, at reglen i afskrivningslovens § 8, stk. 1, om udligning af en negativ saldo også skal finde anvendelse for driftsmidler, der vælges afskrevet efter den foreslåede § 5 E i afskrivningsloven.

Efter afskrivningslovens § 8, stk. 2, kan den skattepligtige ved opgørelsen af, om der foreligger en negativ saldo, foretage opgørelsen på grundlag af summen af saldiene efter § 5 eller § 5 D.

Det foreslås, at i *afskrivningslovens § 8, stk. 2*, ændres »og § 5 D, stk. 4. « til: »§ 5 D, stk. 4, og § 5 E, stk. 4.«

Det betyder, at den skattepligtige ved opgørelsen af summen af saldiene efter § 8, stk. 2, skal kunne vælge at være omfattet af den foreslåede § 5 E.

Bestemmelsen i afskrivningslovens § 9 vedrører muligheden for at afskrive m.v. på driftsmidler og skibe i forbindelse med virksomhedsafståelse eller ophør. Fortjeneste eller tab ved salg af virksomheden skal således opgøres efter afskrivningslovens § 9.

## UDKAST

Ved opgørelsen af saldoværdien efter § 9, stk. 1, kan den skattepligtige vælge at foretage opgørelsen på grundlag af summen af saldoværdierne efter § 5, stk. 2, og § 5 D, stk. 4.

Det forhold, at der vil skulle føres en særskilt saldo med forhøjet afskrivningsgrundlag efter den foreslåede § 5 E, medfører, at der i forbindelse med salg af virksomheden vil skulle foretages to selvstændige opgørelser, nemlig efter denne særskilte saldo og efter den almindelige driftsmiddelsaldo.

Hvis virksomheden ønskes overdraget med skattemæssig succession, indebærer det, at overdrageren ikke beskattes af fortjenesten ved overdragelsen, men at erhververen indtræder i overdragerens sted og dermed overtager overdragerens skatteforpligtelse. Succession forudsætter, at der er en fortjeneste at succedere i. Hvis den ene saldo overdrages med tab, er konsekvensen således, at succession i denne saldo er udelukket, selv om der samlet set er tale om en fortjeneste.

Det foreslås, at i *afskrivningslovens § 9, stk. 1, 4. pkt.*, ændres »og § 5 D, stk. 4.« til: »§ 5 D, stk. 4, og § 5 E, stk. 4.«.

Det betyder, at den skattepligtige i forbindelse med opgørelsen af saldoværdien efter § 9, stk. 1, 4. pkt., også skal kunne vælge at omfatte den foreslåede § 5 E. Den skattepligtige kan således vælge at foretage opgørelsen af, om der foreligger fortjeneste eller tab, på grundlag af summen af saldoværdierne efter § 5, stk. 2, § 5 D, stk. 4, og den foreslåede § 5 E, stk. 4.

Til nr. 3

I forbindelse med opgørelsen af gevinst og tab ved salg af virksomheden skal der efter afskrivningslovens § 9, stk. 3, foretages fradrag for eventuelle anskaffessummer, som ikke fuldt ud er fradraget i den skattepligtige indkomst, og som ikke i forvejen er medregnet på saldoen, fordi der er tale om udlejningsdriftsmidler, der ikke kan afskrives i anskaffelsesåret, jf. afskrivningslovens § 5, stk. 4, jf. § 5 D, stk. 6, og § 6, stk. 3.

Det foreslås, at i *afskrivningslovens § 9, stk. 3*, efter »§ 5 D, stk. 6,« indsættes »§ 5 E, stk. 6,«.

Dette betyder, at også en eventuel uafskrevet del af anskaffessummen for udlejningsdriftsmidler, der omfattes af den foreslåede § 5 E, efter forslaget

## UDKAST

vil kunne fradrages i den skattepligtige indkomst i forbindelse med virksomhedsophør.

### *Til § 2*

Til nr. 1

Efter pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 1 og 2, kan der foretages forskellige former for omstruktureringer af pensionsinstitutter, uden at den overdragende institution afståelsesbeskattes ved overdragelsen, mens den modtagende institution indtræder (succederer) i den overdragende institutions skattemæssige stilling.

Det følger dog af pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, at hvis den overdragende institution er skattepligtig efter pensionsafkastbeskatningslovens § 7 (en pensionskasse m.v.), og den fortsættende institution er skattepligtig efter pensionsafkastbeskatningslovens § 8 (et livsforsikringselskab m.v.), kan der kun succederes i værdier, der indgår i opgørelsen af beskatningsgrundlaget for den fortsættende institution. Aktiver og passiver i den overdragende institution, hvori der ikke succederes, anses for afstået til handelsværdien af den overdragende institution.

Pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, indeholder i 3. og 4. pkt. bestemmelser om, at afståelsessummen for driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 D ikke forhøjes med 16 pct., jf. afskrivningslovens § 5 D, stk. 4, samt at der for disse driftsmidler opgøres en skatteforpligtelse svarende til skatteværdien af 16 pct. af afståelsessummen efter 3. pkt., beregnet med pensionsafkastskattesatsen, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 2, dvs. 15,3 pct. Det fremgår desuden af bestemmelsens 7. pkt., at skatteforpligtelsen bortfalder den 1. januar 2027.

Bestemmelsen blev indsat i forbindelse med skærpelse af reglerne om skattefri omstruktureringer mellem en pensionskasse m.v. og et livsforsikringselskab i pensionsafkastbeskatningslovens § 18 ved lov nr. 1883 af 29 december 2015, hvorefter der kun kan ske succession i værdier, der indgår i opgørelsen af beskatningsgrundlaget for den fortsættende institution, for at sikre, at afståelsessummen for driftsmidler omfattet af den daværende afskrivningslovs § 5 D ikke i disse tilfælde forhøjes med det forhøjede afskrivningsgrundlag i afskrivningslovens § 5 D, stk. 4. Denne undtagelse er siden videreført i efterfølgende ændringer af afskrivningslovens § 5 D.

## UDKAST

Som en konsekvens af den foreslåede indsættelse af afskrivningslovens § 5 E, jf. lovforslagets § 1, nr. 1, som indholdsmæssigt, med enkelte undtagelser, svarer til bestemmelsen i afskrivningslovens § 5 D, foreslås det at ændre pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, således at den tilsvarende vil omfatte den foreslåede indsættelse af afskrivningslovens § 5 E, stk. 4.

Det foreslås således, at der i *pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5*, indsættes efter 3. pkt. som nyt punktum.: »Afståelsessummen for driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 E forhøjes ikke med 8 pct., jf. afskrivningslovens § 5 E, stk. 4.«

For omdannelser m.v. fra en pensionskasse m.v. til et livsforsikringsselskab efter pensionsafkastbeskatningslovens § 18 foreslås det således, at afståelsessummen for driftsmidler omfattet af den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 5 E, jf. lovforslagets § 1, nr. 1, ikke forhøjes med 8 pct. efter det foreslåede § 5 E, stk. 4, i afskrivningsloven. Dette svarer til den gældende bestemmelse i forhold til det forhøjede afskrivningsgrundlag i afskrivningslovens § 5 D, stk. 4.

Ved den foreslåede undtagelse i pensionsafkastbeskatningsloven fra de almindelige regler i afskrivningslovens § 5 E om forhøjelse af afståelsessummen ved afståelse, er der henset til, at der ved omdannelser m.v. fra en pensionskasse til et livsforsikringsselskab som udgangspunkt ikke foretages den form for afståelse af aktiver, der søges undgået med den foreslåede værnsregel i afskrivningslovens § 5 E, stk. 4. Hertil kommer, at der ved omdannelser m.v. fra en pensionskasse m.v. til et livsforsikringsselskab ikke er mulighed for at succedere i den særlige afskrivningssaldo efter den foreslåede § 5 E i afskrivningsloven i modsætning til ved omstruktureringer, hvor der ikke skiftes beskatningsform efter pensionsafkastbeskatningsloven.

Til nr. 2 og 4

For at en pensionskasse m.v., der omdannes til et livsforsikringsselskab efter pensionsafkastbeskatningslovens § 18, ikke ved anskaffelse af driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 D, kan undgå beskatning efter værnsreglen i § 5 D, stk. 4, hvis driftsmidlet er afstået efter omdannelsen, men før den 1. januar 2027, skal der opgøres en skatteforpligtelse svarende til, hvad afskrivningslovens § 5 D ville have medført af merbeskatning, hvis forhøjelsen af afståelsessummen efter § 5 D, stk. 4, havde fundet anvendelse ved omdannelsen m.v. til et livsforsikringsselskab. Denne skatteforpligtelse skal medregnes



## UDKAST

til pensionsafkastskatten for livsforsikringsselskabet for det indkomstår, hvor driftsmidlet afstås.

Det foreslås, at i pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, indsættes efter 4. pkt., der bliver 5. pkt., som nyt punktum.: »For driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 E opgøres en skatteforpligtelse svarende til skatteværdien af 8 pct. af afståelsessummen efter 4. pkt.«

Det foreslås samtidig, at i pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, indsættes som 10. pkt. »Skatteforpligtelsen efter 6. pkt. bortfalder den 1. januar 2031«

For at undgå misbrug ved, at driftsmidler udelukkende anskaffes for at opnå en forhøjelse af afskrivningsgrundlaget efter den foreslåede § 5 E i afskrivningsloven og derefter solgt, er der samtidig i afskrivningslovens § 5 E, stk. 4, foreslået en værnsregel om, at afståelsessummen også skal forhøjes med 8 pct. ved afståelser til og med 31. december 2031, jf. lovforslagets § 1, nr. 1.

Denne bestemmelse foreslås ikke at gælde ved omdannelse af en pensionskasse m.v. til et livsforsikringsselskab, jf. lovforslagets § 2, nr. 1.

Det foreslås i stedet, at der skal opgøres en skatteforpligtelse svarende til, hvad den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 5 E, stk. 4, ville have medført af merbeskatning, hvis den havde fundet anvendelse ved omdannelsen m.v. til et livsforsikringsselskab, og at denne skatteforpligtelse medregnes til pensionsafkastskatten for livsforsikringsselskabet for det indkomstår, hvor driftsmidlet afstås.

Det foreslås således, at pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, også skal gælde for anskaffelse af driftsmidler omfattet af den foreslåede bestemmelse i afskrivningslovens § 5 E, således at en pensionskasse m.v., der omdannes m.v. til et livsforsikringsselskab efter pensionsafkastbeskatningslovens § 18, ikke kan undgå beskatning efter den foreslåede værnsregel i § 5 E, stk. 4, i afskrivningsloven, hvis det afstår driftsmidlet efter omdannelsen, men før den 1. januar 2031.

Det foreslåede 10. pkt. i pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, vil indebære, at den i forbindelse med omdannelsen m.v. opgjorte

## UDKAST

skatteforpligtelse for driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 E bortfalder den 1. januar 2031.

Til nr. 3

For at en pensionskasse m.v., der omdannes til et livsforsikringselskab efter pensionsafkastbeskatningslovens § 18, ikke ved anskaffelse af driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 D, kan undgå beskatning efter værnsreglen i § 5 D, stk. 4, hvis driftsmidlet er afstået efter omdannelsen, men før den 1. januar 2027, skal der opgøres en skatteforpligtelse svarende til, hvad afskrivningslovens § 5 D ville have medført af merbeskatning, hvis forhøjelsen af afståelsessummen efter § 5 D, stk. 4, havde fundet anvendelse ved omdannelsen m.v. til et livsforsikringselskab. Denne skatteforpligtelse skal medregnes til pensionsafkastskatten for livsforsikringselskabet, for det indkomstår, hvor driftsmidlet afstås.

Det foreslås, at i pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, 7. pkt., der bliver 9. pkt., indsættes efter »skatteforpligtelsen«: »efter 5. pkt.«

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 2, nr. 2, hvorved der foreslås indsat nyt 4. pkt. i pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5.

Den foreslåede ændring i lovforslagets § 2, nr. 2, hvorved der foreslås indsat et nyt 4. pkt. i pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, vil indebære, at der vil være to forskellige tidspunkter for bortfald af den i forbindelse med omdannelsen m.v. opgjorte skatteforpligtelse for driftsmidler med forhøjet afskrivningsgrundlag, afhængig af om de pågældende driftsmidler er omfattet af afskrivningslovens § 5 D eller § 5 E.

Der foreslås derfor indsat en henvisning til 5. pkt., i § 18, stk. 5, 7. pkt., der bliver 9. pkt., så tidspunktet for, hvornår skatteforpligtelsen i forbindelse med afståelse af driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 D bortfalder, fremgår entydigt.

Pensionsafkastbeskatningslovens § 18, stk. 5, vil herefter foruden at fastsætte, at skatteforpligtelsen efter 5. pkt. for driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 D bortfalder den 1. januar 2027, også fastsætte, at for driftsmidler

## UDKAST

omfattet af afskrivningslovens § 5 E bortfalder skatteforpligtelsen efter 6. pkt. den 1. januar 2031, jf. lovforslagets § 2, nr. 4.

### *Til § 3*

Det foreslås, at loven skal træde i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Der er tale om en afvigelse fra det sædvanlige princip om at erhvervsrettede love som udgangspunkt bør træde i kraft den 1. januar eller den 1. juli. Baggrunden for den foreslåede afvigelse fra de fælles ikrafttrædelsesdatoer er, at det foreslåede investeringsvindue, jf. lovforslagets § 1, nr. 1, foreslås at have virkning allerede fra den 1. januar 2025.

Med forslaget om at loven allerede træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende, får virksomhederne bedre mulighed for at indrette sig efter de foreslåede regler i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst for 2024 med hensyn til fremadforskudte indkomstår.

Det foreslås i lovforslagets § 1, nr. 1, at forhøjelsen af afskrivningsgrundlaget til 108 pct., jf. den foreslåede § 5 E i afskrivningsloven, har virkning på nye driftsmidler, der anskaffes i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med den 31. december 2026.

Der er alene tale om begunstigende ændringer.

Loven gælder hverken for Færøerne og Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>I afskrivningsloven, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 242 af 18. februar 2021, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 672 af 19. april 2021 og senest ved § 1 i lov nr. 1472 af 10. decem- ber 2024, foretages følgende æn- dringer:</p>
	<p><b>1.</b> Efter § 5 D indsættes:</p> <p>»§ 5 E. Den skattepligtige kan i ste- det for at afskrive efter § 5 vælge at afskrive udgifter til anskaffelse af nye driftsmidler, som udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, på en særskilt saldo, hvor anskaffelses- summen indgår med 108 pct., jf. dog stk. 2, 3, 5 og 7. Ved nye drifts- midler forstås driftsmidler, der an- skaffes af den skattepligtige som fabriksnye.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Det er en betingelse for af- skrivning efter stk. 1, at anskaffel- sessummen som nævnt i stk. 1 ikke fradrages (straksafskrives) efter § 6, stk. 1.</p> <p><i>Stk. 3.</i> Stk. 1 finder ikke anvendelse for udgifter til anskaffelse af per- sonbiler, skibe og software eller for udgifter til anskaffelse af driftsmid- ler, der via egen energiforsyning drives eller kan drives af fossile brændsler.</p>

## UDKAST

	<p><i>Stk. 4.</i> Indkomstårets afskrivninger efter stk. 1 foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo-værdi ved indkomstårets udgang. Denne værdi opgøres som saldo-værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af 108 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler, der er anskaffet i indkomståret, jf. dog stk. 7, og med fradrag af 108 pct. af salgssummen for driftsmidler, der er solgt og leveret i indkomstårets løb, og som indgik på den særskilte saldo med 108 pct. af anskaffelsessummen. Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse udgør det beløb, hvortil driftsmidler anskaffet i tidligere indkomstår er nedbragt ved afskrivninger efter stk. 1.</p> <p><i>Stk. 5.</i> Afskrivning efter stk. 1 kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo-værdi efter stk. 4.</p> <p><i>Stk. 6.</i> § 5, stk. 4-6, og § 5 A finder tilsvarende anvendelse for driftsmidler omfattet af stk. 1.</p> <p><i>Stk. 7.</i> Stk. 1 finder alene anvendelse for driftsmidler, der er anskaffet i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med den 31. december 2026. Den afskrivningsberettigede saldo-værdi efter stk. 4 lægges sammen med saldo-værdien efter § 5 ved udgangen af indkomståret 2030. Den derved fremkomne samlede saldo-værdi behandles fra</p>
--	---

## UDKAST

	og med indkomståret 2031 efter § 5.«
<p>§ 8. I det omfang en negativ saldo, der er fremkommet som følge af, at salgssummer m.v. skal fradrages i afskrivningsgrundlaget, jf. § 5, stk. 2, og § 5 D, stk. 4, ikke medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori den er opstået, skal den udlignes ved anskaffelser eller medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for det følgende indkomstår.</p>	<p>2. I § 8, <i>stk. 1</i>, ændres »og § 5 D, stk. 4,« til: »§ 5 D, stk. 4, og § 5 E, stk. 4,«.</p>
<p><i>Stk. 2.</i> Ved opgørelsen af saldoen som nævnt i stk. 1 kan den skattepligtige vælge at foretage opgørelsen på grundlag af summen af saldiene efter § 5, stk. 2, og § 5 D, stk. 4.</p>	<p>3. I § 8, <i>stk. 2</i>, ændres »og § 5 D, stk. 4,« til: »§ 5 D, stk. 4, og § 5 E, stk. 4,«</p>
<p><i>Stk. 3.</i> ---</p>	
<p>§ 9. I det indkomstår, hvori en virksomhed sælges eller i øvrigt ophører (ophørsåret), kan der ikke afskrives eller straksafskrives på driftsmidler eller skibe omfattet af dette kapitel. Fortjeneste eller tab medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for ophørsåret og opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen for de i ophørsåret solgte driftsmidler og skibe, herunder salgssummen for straksafskrevne driftsmidler og skibe, og på den anden side saldoværdien ved ophørsårets begyndelse med tillæg af beløb, der i ophørsåret er anvendt til</p>	<p>4. I § 9, <i>stk. 1, 4. pkt.</i>, ændres »og § 5 D, stk. 4,« til: »§ 5 D, stk. 4, og § 5 E, stk. 4,«</p>

## UDKAST

<p>nyanskaffelser. Såfremt saldoværdien ved ophørsårets begyndelse er negativ, opgøres fortjeneste eller tab som forskellen mellem på den ene side salgssummerne med tillæg af et positivt beløb lig den negative saldo og på den anden side udgifterne til nyanskaffelser i ophørsåret. Ved opgørelsen af saldoværdien som nævnt i 2. og 3. pkt. kan den skattepligtige vælge at foretage opgørelsen på grundlag af summen af saldoværdierne efter § 5, stk. 2, og § 5 D, stk. 4.</p>	
<p><i>Stk. 2. ---</i></p>	
<p><i>Stk. 3.</i> I de i stk. 1 nævnte salgssummer fradrages eventuelle anskaffelsessummer, der som følge af reglerne i § 5, stk. 4, jf. § 5 D, stk. 6, og § 6, stk. 3, ikke fuldt ud er fratrukket i den skattepligtige indkomst, og som ikke i forvejen er medregnet i saldoen.</p>	<p><b>5.</b> I § 9, stk. 3, ændres »og § 6, stk. 3« til: »§ 5 E, stk. 6, og § 6, stk. 3«.</p>
<p><i>Stk. 4. ---</i></p>	
	<p style="text-align: center;"><b>§ 2</b></p> <p>I pensionsafkastbeskatningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 12 af 6. januar 2023, som ændret ved § 350 i lov nr. 718 af 13. juni 2023 og § 5 i lov nr. 1176 af 19. november 2024, foretages følgende ændringer:</p>
<p><b>§ 18 ---</b></p>	
<p><i>Stk. 2-4. ---</i></p>	
<p><i>Stk. 5.</i> Er den overdragende institution skattepligtig efter § 7 og den</p>	<p><b>1.</b> I § 18, stk. 5, indsættes efter 3. pkt. som nyt punktum:</p>

## UDKAST

<p>fortsættende institution skattepligtig efter § 8, kan der kun succederes efter stk. 2 i værdier, der indgår i opgørelsen af beskatningsgrundlaget for den fortsættende institution. Aktiver og passiver i den overdragende institution, hvori der ikke succederes efter 1. pkt., anses for afstået til handelsværdien af den overdragende institution. Afståelsessummen for driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 D forhøjes ikke med 16 pct., jf. afskrivningslovens § 5 D, stk. 4. For driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 D opgøres en skatteforpligtelse svarende til skatteværdien af 16 pct. af afståelsessummen efter 3. pkt. Skatteværdien beregnes med den skatteprocent, der i henhold til § 2 gælder for det indkomstår, hvor omdannelsen m.v. har virkning. Skatteforpligtelsen medregnes i skatten for det indkomstår, hvor driftsmidlet afstås. Skatteforpligtelsen bortfalder den 1. januar 2027.</p>	<p>»Afståelsessummen for driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 E forhøjes ikke med 8 pct., jf. afskrivningslovens § 5 E, stk. 4.«</p> <p><b>2.</b> I § 18, stk. 5, indsættes efter 4. pkt., der bliver 5. pkt., som nyt punktum: »For driftsmidler omfattet af afskrivningslovens § 5 E opgøres en skatteforpligtelse svarende til skatteværdien af 8 pct. af afståelsessummen efter 4. pkt.«</p> <p><b>3.</b> I § 18, stk. 5, 7. pkt., der bliver 9. pkt., indsættes efter »skatteforpligtelsen«: »efter 5. pkt.«</p> <p><b>4.</b> I § 18 stk. 5, indsættes som 10. pkt.: »Skatteforpligtelsen efter 6. pkt. bortfalder den 1. januar 2031.«</p>
<p><i>Stk. 6-7. ---</i></p>	