

Straksafskrivning af udgifter til små aktiver

Beskrivelse

Virksomheder kan straksafskrive små aktiver og aktiver med kort levetid. Ordningen har til hensigt at skabe enklere administrative regler for specielt små virksomheder. Ordningen blev indført i 1996.

Erhvervsstøtten består i, at straksafskrivninger indebærer en rentefordel sammenlignet med de almindelige afskrivningsregler (maksimalt 25 pct. årligt af den tilbageværende saldværdi).

Regler

Muligheden for at straksafskrive omfatter små aktiver med en anskaffelsessum på maksimalt 30.000 kr. (2020-niveau) og aktiver med en kortere levetid end tre år.

Driftsmidler, der anvendes til erhvervsmæssige formål, kan afskrives med maksimalt 25 pct. årligt af den tilbageværende afskrivningsberettigede saldværdi (jf. *afskrivningsloven* § 5). Aktiver med en anskaffelsessum på maksimalt 30.000 kr. (2020-niveau) kan imidlertid straksafskrives trods længere levetid.

Provenuberegningen

Virksomhederne skal indberette deres straksafskrivninger af småaktiver på deres selvangivelse på felt 144. I perioden 2014-2019 er i gennemsnit selvangivet fradrag for 2,6 mia. kr. (2023-niveau). I 2020 blev grænsen forhøjet fra 14.100 kr. til 30.000 kr. I beregningen af skatteudgiften antages en gradvis tilpasning over 5 år til et nyt strukturelt niveau på 5 mia. kr. pba. tidligere års erfaring og lovforslag i forbindelse med forhøjelsen af fradraget.

I beregningerne antages det, at aktiverne uden den særlige mulighed for straksafskrivninger, som andre driftsmidler med kort levetid, vil skulle afskrives efter saldometoden således, at værdien af den aktivitet kan afskrives med 25 pct. af værdien året forinden. Under denne antagelse indebærer adgangen til straksafskrivning en rentefordel for virksomheden på ca. 0,11 kr. pr. investeret kr. opgjort før skat ved en nominel rente på 4,0 pct. p.a. Rentefordelen regnes ved følgende formel: $1 - \sum_{j=0}^n \frac{(1 - \sum_{i=1}^n værdi_{j-i}) \cdot 0,25}{(1 + 0,04)^j}$. Den nominelle rente på 4 pct. p.a. anvendes som et skøn på den strukturelle rente, da det er langsigtede effekter som beregnes. Ved en selskabsskattesats på 22 pct. svarer det til en skattefordel på $0,107 \times 0,22 = 0,0253$ pr. investeret kr. Skatteudgiften kan på dette grundlag regnes til ca. 114 mio. kr. i 2023-niveau.

Det bemærkes, at rentefordelen opstår, fordi nutidsværdien af afskrivningerne efter de almindelige afskrivningsregler kun udgør ca. 0,8931 pr. investeret kr. mod 1,00 pr. investeret kr. ved straksafskrivninger. Provenuet er opgivet som årlig varig virkning. Mindreprovenuet vil være relativt større i de første år grundet afskrivningernes indfasningsprofil.

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 usikkerheder at vurdere tilbageløbet på de erhvervsstøtteordninger, der direkte eller indirekte påvirker opgørelsen af virksomheder og selskabers skattegrundlag, herunder straksafskrivning af udgifter til små aktiver. Tilbageløbet vil således afhænge af om det er ejerne eller medarbejderne, der i sidste ende bærer byrden ved beskattningen (incidensen).

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*.

Tabel 1 Provenuvirkning af Straksafskrivning af udgifter til små aktiver, 2030

	beskrivelse	kilde / formel	resultat	enhed
Oplysninger				
[1]	Gennemsnitlig selvangivet fradrag perioden 2014-2019	SKSTS	2,6	Mia. kr.
[2]	Straksafskrivninger – (2023-niveau)	SKM	5	Mia. kr.
[3]	Antaget afskrivningssats foruden ordning efter saldometoden	SKM	25	Pct.
[4]	Nominel rente	SKM	4	Pct.
[5]	Nutidsværdi pr. kr. anvendt på udgifter til små aktiver – afskrivning efter saldometode	SKM	0,898	kr.
[6]	Rentefordel ved adgang til straksafskrivning pr. investeret krone	1-[6]	0,102	Pct.
[7]	Normal selskabsskattesats	SKM	22	Pct.
[8]	Gennemsnitlig skatteværdi af fradrag	[7]*[2]	1,1	Mia. kr.
[9]	Tilbageløbssats	SKM	15	Pct.
Umiddelbart mindreprovenu				
[10]	Umiddelbart mindreprovenu	[6]*[8]	115	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb				
[11]	Tilbageløb	[10]*[9]	15	Mio. kr.
[12]	Mindreprovenu efter tilbageløb	[10]-[11]	95	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd				
[13]	Adfærdsvirkninger med udgangspunkt i virkningen af selskabsskat	SKM	10	Pct.
[14]	Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	[10]*(1-[9]-[13])	85	Mio. kr.

Anm.: Provenuvirkningen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

Arbejdsudbud

Ordningen skønnes at øge arbejdsudbuddet med ca. 13 fuldtidspersoner. Virkningerne afspejler, at adgangen til straksafskrivninger øger incitamentet til at investere i småaktiver og aktiver med kort levetid. Derved imødegås delvist den negative effekt af selskabsskatten på virksomhedernes samlede investeringsomfang. Modsat kan skatteudgiften også trække i retning af, at der overinvesteres i småaktiver og aktiver med kort levetid sammenholdt med andre typer fysiske aktiver. Dette forvriddningstab er dog ikke kvantificeret og må samlet set anses for beskedent.

Samfundsøkonomi

Ordningen skønnes at indebære en samfundsøkonomisk gevinst på ca. 4 mio. kr. Det er med opgørelsen af effekten på arbejdsudbuddet og samfundsøkonomien lagt til grund, at ordningen har samme effekt på investeringerne og arbejdsudbud som en nedsættelse af selskabsskatten.

Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af straksafskrivning af udgifter til små aktiver, 2030

Afskaffelse (faktorpriser)							
Mio. kr. (2023-niveau)	Straksafskrivning af udgifter til små aktiver			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	115	-100	-11	100	100	11	
Tilbageløb	-15			-15		<-1	
Adfærd ekskl. AU	-8					-8	
Eksternalitet							
Arbejdsudbud	-3			2		-6	
I alt	85			85		-3,1	

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	3,1	3,9	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