

9. april 2025
J.nr. 2023 - 1141

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og pensionsafkastbeskatningsloven (Midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Aktive Ejere</i>	Aktive Ejere har ingen bemærkninger til lovforslaget.	
<i>Dansk Erhverv (DE)</i>	<p>DE fremhæver, at de generelt er positivt stemt over for lavere selskabsskat. DE konstaterer samtidig, at der imidlertid ikke er politisk flertal for at sænke skatten direkte, hvorfor skattelettelse til selskaber ofte får en indirekte form via fx forbedrede afskrivningsmuligheder, som i nærværende lovforslag.</p> <p>DE mener, at man skal undgå at komplicere skattelovgivningen for meget og primært bruge skattesystemet til at skabe vækst og inddrive provenu. DE mener ikke, at skattesystemet bør benyttes til at drive klimapolitik, og DE er derfor skeptisk over for afskrivningsregler, der er for snævre. Jo snævrere afskrivningsregler, jo større dødvægtstab og som udgangspunkt mindre grøn omstilling for penge. DE mener derfor også, at lovforslaget kan blive mere ambitiøst.</p> <p>DE indstiller, at ordningen forlænges eller gøres permanent. DE begrundet det med, at der er tilfælde, særligt når driftsmidlet speciallaves og tilpasses til den enkelte virksomhed, hvor investeringsvinduet kan blive for snævert. Der kan gå lang tid fra, at et nyt driftsmiddel bliver bestilt, til det er færdigt og klar til brug. DE mener, at det er vigtigt, at virksomhederne kan</p>	<p>Det er uden for rammerne af lovforslaget af indføre generelle selskabsskattelettelse.</p> <p>Der er i øvrigt tale om en midlertidig ordning, som ikke vil kunne erstattes af en generel selskabsskattelettelse, da den ikke ville kunne rummes inden for den afsatte ramme på 1,1 mia. kr. (2025-niveau).</p> <p>Det bemærkes, at forslaget indebærer en skattelettelse for virksomhederne, som både kan bidrage til at skabe vækst og til en række investeringer i en grønneretning. Lovforslaget indsnævrer ikke afskrivningsreglerne. Tværtimod er der tale om en udvidelse af virksomhedernes mulighed for at foretage skattemæssige afskrivninger.</p> <p>Det ligger uden for rammerne af lovforslaget at indføre et vindue af længere varighed, end det, der indgår i <i>Aftale om udformningen af grønt investeringsvindue af 30. januar 2025</i>. Det bemærkes desuden, at en forlængelse af investeringsvinduet vil indebære, at forhøjelsen af afskrivningsgrundlaget enten vil blive</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>regne med at kunne benytte sig af det forhøjede afskrivningsgrundlag, når de planlægger deres investeringer. DE bemærker, at stop og go politik generelt er gift for investeringer, og at det er de stabile og langsigtede rammevilkår for grønne investeringer, der fremmer investeringslysten.</p> <p>DE mener, at det er uhensigtsmæssigt, hvis ikke også anskaffelsen af brugte driftsmidler indgår. Det er vigtigt, at virksomheder med færre ressourcer også har mulighed for at omstille sig. Dette kan fremmes ved, at investeringsvinduet også omfatter anskaffelsen af brugte driftsmidler.</p>	<p>lavere, eller at der vil være behov for yderligere finansiering.</p> <p>Det er en betingelse for, at driftsmidler kan afskrives med det forhøjede afskrivningsgrundlag, at der er tale om fabriksnye driftsmidler. 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 ved, at fx to virksomheder bytter aktiver, eller at koncerner flytter rundt på aktiver mellem koncernens selskaber for derved at opnå forhøjet afskrivningsgrundlag på allerede erhvervede aktiver.</p>
<p><i>Dansk Gartneri</i></p>	<p>Dansk Gartneri er generelt positiv over for det grønne investeringsvindue og mener, at det øgede afskrivningsgrundlag på driftsmidler, som fremmer erhvervets grønne omstilling, er brugbart.</p> <p>Dansk Gartneri opfordrer til, at anskaffelsen af software til klimastyringssystemer i bl.a. væksthusegartnerier også omfattes af investeringsvinduet. Dansk Gartneri mener, at klimastyringssystemer bl.a. kan energioptimere brug af vækstlys, isoleringsgardinger, energi-</p>	<p>Lovforslaget udmønter <i>Aftalen om udformningen af grønt investeringsvindue af 30. januar 2025</i>. Heraf fremgår det, at software ikke skal være omfattet af investeringsvinduet.</p> <p>Det bemærkes, at hvis software omfattes af investeringsvinduet, vil</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	kilder og temperatur i væksthuse samt registrere, hvilket muliggør løbende analyse og forbedring af energiforbrug.	det indebære, at det forhøjede afskrivningsgrundlag bliver markant mindre end 8 pct. Alternativt ville der skulle tilvejebringes yderligere finansiering.
<i>Dansk Industri (DI)</i>	<p>DI ville have foretrukket et investeringsvindue, som frem for forhøjet afskrivningsgrundlag i stedet opererer med accelereret afskrivning.</p> <p>DI fremfører et konkret eksempel på et forslag, hvorefter der umiddelbart ved driftsmidlets anskaffelse kan straksafskrives 10, 20 eller 30 pct. af anskaffelsessummen, inden de resterende 90, 80 eller 70 pct. af anskaffelsessummen tillægges den almindelige driftsmidelsaldo (og yderligere 25 pct. afskrives sammen med resten af saldoen). DI bemærker, at "Straksafskrivningsprocenten" kan afstemmes, så økonomien i det samlede forslag er i tråd med den politisk aftalte.</p> <p>DI bemærker desuden, at de mener, at en sådan udformning af investeringsvinduet i højere grad end den af regeringen foreslåede, vil forkorte tilbagebetalingstiden på grønne investeringer, som på sigt kan betale sig, men som på den korte bane sætter virksomhedens likviditet under pres. DI fremfører, at ordningen også vil eliminere behovet for at afskrive på en separat saldo, og at statskassens tab på en sådan ordning alene vil være likviditetsmæssig (afskrivningsgrundlaget er fortsat 100 pct., der blot</p>	<p>Lovforslaget udmønter <i>Aftale om udformningen af grønt investeringsvindue af 30. januar 2025</i>, som udmønter dele af <i>Aftale om Grøn skattereform for industri mv. af 24. juni 2022 (GSR)</i>. I GSR blev der afsat 1,1 mia. kr. (2025-niveau) til udformningen af et nyt grønt investeringsvindue. En mulighed for generelt at straksafskrive de omfattede driftsmidler, vil ikke kunne rummes inden for den ramme, der er afsat til investeringsvinduet i GSR.</p> <p>Det bemærkes, at aftalepartierne bag <i>Aftale om grønt investeringsvindue</i> er enige om den foreslåede model, som bl.a. er valgt, fordi det er en kendt model, som - med enkelte undtagelser - holdes inden for de gældende kategorier i afskrivningsloven. Det er på den baggrund vurderingen, at de administrative byrder for både Skattestyrelsen og erhvervslivet er relativt lave. Dette også henset til, at der er tale om en midlertidig model af kortere varighed.</p> <p>Det er vurderingen, at en model som beskrevet af DI, hvor dele af anskaffelsessummen kan straksafskrives i anskaffelsesåret, formentlig ikke vil kunne implementeres, uden at der stilles betingelser om, at anskaffelsessummen opgøres på en separat saldo i anskaffelsesåret,</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>afskrives hurtigere end vanligt). Det er DI's opfattelse, at man vil kunne få mere investeringsvindue for pengene.</p> <p>DI anbefaler desuden, at investeringsvinduet udvides til også at gælde softwareinvesteringer. Det er korrekt, at softwareinvesteringer ikke var omfattet af det investeringsvindue, der var gældende i perioden fra november 2020 til udgangen af 2022; med det fulgte naturligt af, at softwareinvesteringer den gang kunne straksafskrives. Dette er ikke længere tilfældet, hvorfor softwareinvesteringer, der afskrives som driftsmidler efter saldometoden, selvfølgelig bør medtages under investeringsvinduet. DI anfører slutteligt, at hvis investeringsvinduet samtidig ændres som foreslået ovenfor, vil dette kunne rummes inden for det afsatte råderum.</p>	<p>i stil med det, der i dag fx er gældende ved afskrivning på udlejningsdriftsmidler.</p> <p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Gartneri.</p>
<p><i>Danske Metal</i></p>	<p>Dansk Metal er generelt positiv over for lovforslaget. Det er Dansk Metals forventning, at de grønne investeringer i virksomhederne vil bidrage til at fastholde og styrke produktionen i Danmark og dermed skabe fundamentet for fremtidens grønne arbejdspladser.</p> <p>Dansk Metal finder det desuden positivt, at lovforslaget øger de økonomiske incitamenten til at foretage de grønne investeringer ude i virksomhederne hurtigst muligt og senest ved udgangen af 2026. Det betyder, at virksomhederne</p>	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>fortsat har tid til at tilpasse deres produktion og tage nye maskiner i anvendelse i rimelig tid til, at den nye CO2-afgift på industriens område er fuldt indfaset i 2030.</p> <p>Dansk Metal finder det uheldigt, at den politiske og lovgivningsmæssige proces for lovforslaget har været stærkt forsinket siden aftalen om en CO2-afgift i industrien blev besluttet i juni 2022, da forudsigelige rammer er afgørende for investeringslysten og investeringsmulighederne i produktionsvirksomhederne. Dansk Metal finder det dog positivt, at lovforslaget indføres med effekt fra 1. januar 2025.</p> <p>Dansk Metal opfordrer regeringen til allerede nu at overveje en mulig forlængelse af investeringsvinduet varighed for at imødekomme det forventede tidspres, som danske virksomheder kommer under, idet investeringshorisonten for produktionsvirksomheder ofte er flerårige.</p>	<p>Det indgår som en del af <i>Aftale om Grøn skattereform for industri mv. af 24. juni 2022</i>, at der skal indføres et nyt grønt investeringsvindue, og at det nye grønne investeringsvindue indføres tidligst fra 2024. I <i>Aftale om udformningen af grønt investeringsvindue af 30. januar 2025</i>, indgår det, at der indføres et grønt investeringsvindue, der omfatter virksomheders investeringer foretaget i perioden fra 1. januar 2025 til og med 31. december 2026. Investeringsvinduet har virkning tilbage i tid fra 1. januar 2025 netop for at undgå, at investeringer i de omfattede driftsmidler udskydes.</p> <p>En forlængelse af investeringsvinduet med den foreslåede udformning kræver, at der tilvejebringes yderligere finansiering. Det ligger uden for rammerne af lovforslaget at indføre et vindue af længere varighed, end det, der indgår i <i>Aftale om udformningen af grønt investeringsvindue af 30. januar 2025</i>.</p>
Digitaliseringsstyrelsen	Digitaliseringsstyrelsen tilslutter sig vurderingen af, at lovforslaget er udmøntet i overensstemmelse med de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning.	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>DTL-Danske Vognmænd</i></p>	<p>DTL kvitterer for lovforslaget, som de bl.a. er enige i vil styrke virksomhedernes incitament til at investere i de omfattede aktiver. DTL anser lovforslaget som rigtigt godt, meget fornuftigt og tiltrængt, og de hilser generelt tiltag, som kan gavne og stimulere virksomhedernes - heriblandt transportsektorens – mulighed for at investere i omstillingen, velkomne.</p> <p>DTL bemærker, at der på nuværende tidspunkt forekommer betydelige forhindringer, der vanskeliggør omstillingen i transportsektoren, da det bl.a. koster mindst 2-4 gange så meget at anskaffe en ikke-fossilt drevet lastbil som at anskaffe en fossilt drevet lastbil (diesel).</p> <p>DTL er særdeles tilfreds med, at Skatteministeriet tidligere har bekræftet over for DTL, at elektriske varebiler, elektriske lastbiler og el-ladestandere som udgangspunkt er omfattet af forslaget, i det omfang de øvrige betingelser herfor er opfyldt.</p> <p>DTL bemærker, at man bør være opmærksom på, at investeringsvinduet virkningsperiode kan være for snævert for mange vognmænd, da adgangen til forhøjet anskaffelsessum ifølge lovforslaget alene finder anvendelse for driftsmidler, der er anskaffet i perioden fra og med den 1. januar 2025 til og med den 31. december 2026, og at driftsmidler anses for anskaffet,</p>	<p>Den foreslåede længde på investeringsvinduet er fastsat ud fra hensynet til den økonomiske ramme, der er afsat til investeringsvinduet.</p> <p>Længden af investeringsvinduet skal således ses i sammenhæng med, at det har været et ønske, at forhøjelsen af afskrivningsgrundlaget får en vis størrelse. En forlængelse af investeringsvinduet frem</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>når driftsmidler 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.</p> <p>DTL så derfor gerne, at den midlertidige forhøjelse blev permanent, da det bl.a. ville kunne fremskynde processen med den grønne omstilling blandt vognmandsvirksomhederne, så de politiske mål hurtigere opnås.</p> <p>DTL foreslår at der som et alternativ til en permanent ordning, etableres en ordning for driftsmidler omfattet af det grønne investeringsvindue som den, der er gældende for driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, hvor anskaffelsessummen som udgangspunkt forhøjes, så afskrivningsgrundlaget udgør 108 pct. af anskaffelsessummen for driftsmidler, der anskaffes i 2023-2025, 114 pct. for indkomståret 2026, 116 pct. for indkomståret 2027, og fra og med indkomståret 2028 udgør afskrivningsgrundlaget 120 pct. af anskaffelsessummen.</p> <p>DTL henviser i den forbindelse til, at vognmandsvirksomhedernes mulighed for et forhøjet afskrivningsgrundlag fjernes i forhold til gældende ret, når det kommer til investering i fossilt drevne lastbiler, som på nuværende tidspunkt har en komparativ fordel i forhold til de eldrevne lastbiler, hvad angår pris, kapacitet og rækkevidde.</p>	<p>til fx 31. december 2027 vil indebære, at det forhøjede afskrivningsgrundlag, hvis det skal rummes inden for den afsatte ramme på 1,1 mia. kr. (2025-niveau), vil blive mindre. Alternativt vil der skulle afsættes yderligere finansiering til forslaget. Det samme vil være gældende, hvis vinduet blev permanent.</p> <p>En ordning som beskrevet falder uden for rammerne af lovforslaget.</p> <p>Dertil kommer, at det er vurderingen, at mindreprovenuet til en sådan ordning ikke ville kunne rummes inden for de 1,1 mia. kr. (2025-niveau), som der med <i>Aftale om Grøn skattereform for industri mv. af 24. juni 2022</i> blev afsat til investeringsvinduet.</p> <p>Det bemærkes, at lovforslaget ikke mindsker mulighederne for at afskrive på de driftsmidler, som ikke omfattes af investeringsvinduet.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>DTL bemærker bl.a., at de ser med tilfredshed på, at specifikt varebiler også omfattes, som anført i de almindelige bemærkninger til lovforslaget.</p> <p>DTL finder det ikke uproblematisk, at adgangen for fx hybridvarebiler og hybridkraner afskæres fra det forhøjede afskrivningsgrundlag, jf. bemærkningerne til lovforslagets enkelte bestemmelser, hvori det fremgår, at nogle driftsmidler har flere indbyggede energikilder, fx 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.</p> <p>DTL bemærker, at dette begrænser de grønne omstillingsmuligheder for dels de vognmænd, der opererer med transporter over længere strækninger, dels de vognmandsvirksomheder, der er aktive på forretningsområder, der fordrer brug af lastbilmonteret kran eller mobilkran, hvor virksomhedernes udskiftning af ældre kraner og anskaffelse af nye, mere klimavenlige generationer, hæmmes og dermed deres bestræbelser på at reducere deres CO₂e-emissioner.</p> <p>DTL kvitterer for, at lovforslaget i et vist omfang også omfatter anskaffelse af udlejningsdriftsmidler, og at lovforslaget, lægger op til, at</p>	<p>Det fremgår af <i>Aftale om udformningen af grønt investeringsvindue af 30. januar 2025</i>, at det nye grønne investeringsvindue, ikke skal omfatte udgifter til anskaffelse af maskiner, der via egen energiforsyning drives eller kan drives af fossile brændsler. Lovforslaget er derfor udformet i overensstemmelse hermed. Det bemærkes samtidig, at investeringsvinduet omfatter investeringer i driftsmidler uden en indbygget energikilde, som kan tilsluttes en ekstern energikilde som elnettet eller en dieselgenerator.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>tab på salg af driftsmidler med forhøjet afskrivningsgrundlag også kan fradrages i det indkomstår, hvori driftsmidlet er solgt.</p> <p>DTL har fuld forståelse for, at lovforslaget for at undgå misbrug bl.a. ved koncerninterne overdragelser (bytte) af brugte driftsmidler kun omfatter fabriksnye driftsmidler. DTL bemærker dog, at det efter deres vurdering ville være hensigtsmæssigt for vognmandserhvervet, hvis også anskaffelsen af brugte el-lastbiler og el-varebiler blev omfattet af det forhøjede afskrivningsgrundlag med tanke på de aktuelle høje nyanskaffelsespriser på el-drevne lastbiler og varebiler. Dette ville give flere – og særligt de mindre – vognmandsvirksomheder, som har færre kapitalressourcer, mulighed for også at foretage omstillingen.</p> <p>DTL noterer sig, at det foreslås, at anskaffelssummer til software ikke omfattes af investeringsvindu.</p> <p>Efter DTLs vurdering er der absolut et behov for en øget digitalisering blandt de små og mellemstore vognmandsvirksomheder, så konkurrenceevnen bevares, men ressourcerne til investering heri er knappe pga. den hårde konkurrence i erhvervet.</p> <p>DTL mener bl.a., at der også bør være gode afskrivningsmuligheder på investeringer i software, da</p>	<p>Som DTL henviser til, er det en betingelse for, at driftsmidler kan afskrives med det forhøjede afskrivningsgrundlag, at der er tale om fabriksnye driftsmidler. 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 ved, at fx to virksomheder bytter aktiver, eller at koncerner flytter rundt på aktiver mellem koncernens selskaber for derved at opnå forhøjet afskrivningsgrundlag på allerede erhvervede aktiver.</p> <p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Gartneri.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	dette er et område, som er og i stigende grad vil være et essentielt værktøj for vognmandsvirksomhederne i deres løbende arbejde for en grøn omstilling af vejgodstransporten. En øget teknologisk avanceringsgrad i vognmandsvirksomhederne er et godt og effektivt instrument til at hjælpe erhvervet med at sikre en så hurtig og smidig omstilling som overhovedet muligt, og der vil derfor være positive afledte virkninger på klimaet og samfundet af gode investerings- og afskrivningsmuligheder for software for vognmandsvirksomhederne.	
<i>Erhvervsstyrelsen – Område for bedre regulering (OBR)</i>	OBR vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet.	
<i>Finans og Leasing (FL)</i>	<p>FL støtter hensigten bag forslaget om at fremme den grønne omstilling.</p> <p>FL foreslår, at ordningen vedrørende leasing indrettes således, at det er leasingtager, som får den forhøjede afskrivningsret på sin leasingydelse, for at sikre at denne fordel i alle tilfælde kommer leasingtager til gode. FL bemærker, at det desuden vil betyde at leasinggiver, som ellers ønsker at give deres kunder denne fordel, undgår administrativt bøv l i den forbindelse.</p>	<p>Det er det klare udgangspunkt efter gældende ret, at det er ejeren af det afskrivningsberettigede aktiv, der kan afskrive herpå. Dette er også tilfældet, hvor aktivet er anskaffet med henblik på udlejning eller leasing. Det er vurderingen, at det ikke er hensigtsmæssigt at ændre på de grundlæggende betingelser for afskrivning i et investeringsvin due, der skal gælde i en midlertidig periode.</p> <p>Det bemærkes hertil, det er en betingelse for det forhøjede</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>FL har noteret, at personbiler herunder elbiler ikke er omfattet af forslaget, men at varevogne og lastbiler, og dermed el-lastvogne og elvarevogne, er omfattet. FL bemærker i den forbindelse, at formålet med ændringen er at fremme grønne investeringer. FL opfordrer til at dette genovervejes, og at der åbnes for, at forslaget også omfatter elpersonbiler.</p>	<p>afskrivningsgrundlag, at driftsmidler udelukkende er erhvervsmæssigt benyttet. Undtagelsen vil derfor kun skulle være gældende i de tilfælde, hvor leasingtager udelukkende anvender aktivet erhvervsmæssigt.</p> <p>Forslaget om at omfatte personbiler ligger uden for rammerne af dette lovforslag. Forslaget til det nye investeringsvindue er udformet med udgangspunkt i det tidligere investeringsvindue, som havde virkning fra og med den 23. november 2020 til og med 31. december 2022. Dette vindue, som var lidt bredere end det foreslåede investeringsvindue, idet bl.a. traktorer og blokvogne drevet af fossile brændsler var omfattet, omfattede dog heller ikke personbiler.</p>
<i>Finanstilsynet</i>	Finanstilsynet har ingen bemærkninger til lovforslaget.	
<i>FSR – danske revisorer</i>	<p>FSR bemærker indledningsvist, at lovforslaget formodentlig vil have en større effekt på incitamentet til at investere i grønne aktiver, hvis enten afskrivningsgrundlaget øges til 16 pct., som det tidligere investeringsvindue, eller hvis virksomhederne opnår straksfradrag for de 8 pct. i investerings-/anskaffelsesåret.</p> <p>FSR anbefaler en model, hvor der opnås straksfradrag i anskaffelsesåret, idet de henviser til, at det</p>	<p>En forhøjelse af afskrivningsgrundlaget til 16 pct. eller en mulighed for at straksafskrive de omfattede driftsmidler vil ikke kunne rummes inden for den økonomiske ramme, der er afsat til investeringsvinduet i <i>Aftale om Grøn skattereform for industri mv. af 24. juni 2022</i>.</p> <p>Det bemærkes desuden, at en ordning med straksfradrag rigtigt nok vil give virksomhederne en større skattebesparelse det første år, men</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>synes mere hensigtsmæssig, idet den likviditetsmæssige fordel ved investeringerne fremrykkes, og erhvervslivets og skattemyndighedernes administrative byrder ligeledes reduceres, idet behovet for en særskilt driftsmiddelsaldo undgås.</p> <p>FSR bemærker, at Skattestyrelsens bekymring om, at der købes driftsmidler, som hurtigt sælges igen, alene med henblik på at opnå et forhøjet afskrivningsgrundlag synes ubegrundet, idet afskrivningslovens § 3 allerede indeholder en værnregel om, at der alene kan afskrives på aktiver anskaffet med henblik på at indgå i driften og fx ikke i den hensigt straks at skulle videreoverdrages.</p> <p>FSR bemærker, at udformningen af afskrivningslovens § 5 E i lovforslaget, stort set er identisk med afskrivningslovens § 5 D, med undtagelse af procenten og omfanget af driftsmidler, der kan indgå på saldoen. Det ses bl.a., at alle driftsmidler, der drives af fossile brændsler samt software nu er ekskluderet fra bestemmelsen, da disse aktiver ikke fremmer den grønne omstilling. På den baggrund og såfremt det skal gøres attraktivt for virksomheder at omstille sig ved at foretage nye investeringer i grønne aktiver, foreslår FSR, at det bør overvejes at udvide omfanget af driftsmidler til ligeledes at omfatte vindmøller og andre VE-anlæg med en kapacitet på over 1 MW.</p>	<p>til gengæld en tilsvarende mindre besparelse de kommende år.</p> <p>Aftalepartierne bag <i>Aftale og grønt investeringsvindue af 30. januar 2025</i> er enige om den foreslåede model, som bl.a. er valgt af hensyn til, at det er en simpel model, som med enkelte undtagelser holdes inden for de gældende kategorier i afskrivningsloven. Det er på den baggrund vurderingen, at de administrative byrder for både Skattestyrelsen og erhvervslivet er relativt lave. Dette også af hensyn til, at der er tale om en midlertidig model af kortere varighed.</p> <p>Forslaget om at omfatte vindmøller og andre VE-anlæg med en kapacitet over 1 MW ligger udenfor rammerne af dette lovforslag.</p> <p>Vindmøller og VE-anlæg med en kapacitet på over 1 MW afskrives med højst 15 pct. årligt ligesom andre varme- og el-anlæg med en kapacitet over 1 MW og er, i lighed med det tidligere investeringsvindue, ikke omfattet af forslaget om nyt grønt investeringsvindue.</p> <p>Det bemærkes, at hvis vindmøller og andre VE-anlæg omfattes af investeringsvinduet, vil det indebære, at den foreslåede forhøjelse af afskrivningsgrundlaget på 8 pct. ville blive mindre. Hertil kommer evt. yderligere administrative omkostninger for skattemyndighederne og</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		erhvervslivet, da vinduet også ville omfatte investeringer, der afskrives med 15 pct. og ikke kun 25 pct.
Landbrug & Fødevarer (LF)	<p>L&F er glade for, at der nu er indgået en politisk aftale om et grønt investeringsvindue. L&F havde gerne set, at investeringsvinduet var trådt i kraft før afgiftsforhøjelserne, som trådte i kraft 1. januar 2025.</p> <p>L&F finder det problematisk, at aftalepartierne har valgt, at driftsmidler, der kan drives af fossile brændsler, ikke omfattes af det forhøjede afskrivningsgrundlag, i modsætning til det tidligere investeringsvindue, hvor det var muligt, at anvende det forhøjede afskrivningsgrundlag på køretøjer, bortset fra personbiler, der var forsynet med nummerplader.</p> <p>L&F bemærker i den forbindelse, at der på nuværende tidspunkt ikke er reelle alternativer til diesel til landbrugsmaskiner, der anvendes på marken. Med den nuværende afgrænsning af investeringsvinduet kan der fx ikke skiftes til en mere energieffektiv landbrugsmaskine, som drives af diesel. L&F forstår intentionen om, at investeringsvinduet ikke skal understøtte yderligere brug af fossile brændsler. Men finder samtidig, at for de driftsmidler, hvor der ikke er alternativer til fossile brændsler, vil det være hensigtsmæssigt at lade dem indgå i investeringsvinduet for at få mere energieffektive maskiner</p>	<p>Aftalepartierne bag <i>Aftale om udformningen af grønt investeringsvindue af 30. januar 2025</i>, er enige om, at det nye investeringsvindue skal øge incitamentet til virksomhederne til at omstille sig til en grønne produktion, og det er i den forbindelse aftalt, at bl.a. alle investeringer i driftsmidler drevet af fossile brændsler undtages fra det forhøjede afskrivningsgrundlag.</p> <p>Det bemærkes, at lovforslaget ikke mindsker mulighederne for at afskrive på de driftsmidler, som ikke omfattes af investeringsvinduet.</p> <p>Regeringen har et fortsat fokus på at understøtte den grønne omstilling i landbruget. Det er også derfor, at man bl.a. med <i>Aftale om Implementering af et grønt Danmark</i> vil sikre det langsigtede grundlag for en historisk omlægning og omstilling af bl.a. landbrugsproduktionen i Danmark. Omstillingen af det danske landbrugs- og fødevarerhverv skal ske på en måde, der understøtter en stadig mere bæredygtig, højteknologisk og arealeffektiv</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>og dermed bidrage til CO₂-reduktion på den måde. L&F bemærker, at når der ikke er mulighed for at investere i en ny og mere effektiv landbrugsmaskine med det forhøjede afskrivningsgrundlag, bliver landbruget hårdere ramt end andre erhverv.</p> <p>L&F opfordrer derfor kraftigt til, at aftalen genbesøges, så driftsmidler med fossile brændsler omfattes i de tilfælde, hvor der ikke er andre omstillingsmuligheder.</p> <p>L&F opfordrer til, at der også laves et investeringsvindue med forbedrede afskrivningsmuligheder for klimateknologier, der reducerer CO₂e-udledninger fra landbrugets biologiske processer, hvor der kommer afgift fra 2030. L&F bemærker, at en del af klimateknologierne, som reducerer CO₂e-udledningerne fra husdyrenes fordøjelse, kræver bygning af ny stald eller ombygning af eksisterende stalde. L&F skal derfor opfordre til, at Skatteministeriet ser på mulighederne for et nyt investeringsvindue, som vil forbedre afskrivningsmulighederne for grønne teknologier, der ikke kræver driftsmidler, men fx bygninger.</p> <p>L&F bemærker, at når driftsmidler sælges, og nye anskaffes, kan der opstå en situation, hvor § 5 saldoen bliver negativ, og den nye § 5 E saldo er positiv. L&F beder Skatteministeriet bekræfte, at skatteyder kan undlade at indtægtsføre</p>	<p>landbrugsproduktion, så Danmark også i fremtiden har et konkurrencedygtigt erhverv med attraktive erhvervspotentialer og arbejdspladser.</p> <p>Det ligger uden for rammerne af dette lovforslag at indføre regler der forbedrer afskrivningsmuligheder for klimateknologier, der reducerer CO₂e-udledninger fra landbrugets biologiske processer. Der henvises i øvrigt til kommentaren ovenfor.</p> <p>Efter de gældende regler i afskrivningslovens § 8 kan den skattepligtige ved opgørelsen af, om der foreligger en negativ saldo, vælge at foretage opgørelsen på grundlag af summen af saldienne efter afskrivningslovens § 5 og afskrivnings-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>den negative saldo, hvis der samlet på de to saldi er et positivt beløb.</p> <p>L&F beder Skatteministeriet oplyse om, hvilken betydning det vil have for skatteydere af afskrivningsgrundlag vedrørende § 5 E saldoen, hvor afskrivning højst kan udgøre 25 pct. L&F har givet et eksempel, hvorved driftsmiddelsaldoen efter den foreslåede § 5 E ultimo udgør 4.000.000 kr. og driftsmiddelsaldoen efter § 5 ultimo udgør – 2.500.000 kr.</p> <p>Der spørges dertil, om afskrivningsgrundlaget efter anvendelse af afskrivningslovens § 8, stk. 2, vil udgøre 4.000.000 kr. eller 1.500.000 kr. (4.000.000-2.500.000).</p> <p>L&F beder Skatteministeriet bekræfte, at det er leveringstidspunktet, der er afgørende ift. fastlæggelse af, om et driftsmiddel er anskaffet i perioden 1. januar 2025 til og med 31. december 2026.</p>	<p>lovens § 5 D. Dette indebærer fx, at en positiv saldo efter § 5 D kan anvendes til at udligne en negativ saldo efter § 5.</p> <p>Som det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget § 1 nr. 2, foreslås det, at afskrivningslovens § 8, stk. 2, ændres til også at omfatte saldoen efter den foreslåede § 5 E, stk. 4. Bemærkningerne i lovforslaget er præciseret mhp. at tydeliggøre dette.</p> <p>I det angivne eksempel vil afskrivningsgrundlaget for saldoen efter afskrivningslovens § 5 E, stk. 2, udgøre 1.500.000 kr.</p> <p>Det er de almindelige gældende regler i afskrivningslovens § 3, der finder anvendelse ved afgørelse af, hvornår et driftsmiddel anses for anskaffet. Det afgørende for, om et driftsmiddel anses for anskaffet i perioden 1. januar 2025 til og med 31. december 2026, er således, om driftsmidlet i den anførte</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>L&F beder Skatteministeriet bekræfte, at et driftsmiddel, der er købt ved endelig og bindende aftale i december måned 2024 og leveret i januar måned 2025, er omfattet af § 5 E saldoen under forudsætning af, at de øvrige betingelser for at være omfattet er opfyldte.</p> <p>L&F beder Skatteministeriet bekræfte, at fabriksnye driftsmidler, som udelukkende er anvendt som demomodeller af en forhandler forud for en skatteydernes køb, er at betragte som ”fabriksnye driftsmidler”, og om demomodellen kan anses for at have været en del af lagerbeholdningen hos forhandleren.</p> <p>L&F finder det ikke begrundet i lovforslaget, hvorfor software ikke skal omfattes af investeringsvindu. I lovforslagets bemærkninger på s. 7 henvises til ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte og deres vurdering. Det må derfor</p>	<p>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 det kan indgå i driften.</p> <p>Der henvises til kommentaren ovenfor. I den forbindelse bemærkes det, at tidspunktet for indgåelse af aftale ikke er afgørende for anskaffelsestidspunktet efter afskrivningsloven.</p> <p>Ved fabriksnye driftsmidler, forstås driftsmidler, der ikke tidligere har indgået i en igangværende virksomhed. I det omfang en demomodel lever op til denne betingelse, og således bl.a. ikke tidligere har været overdraget til en igangværende virksomhed, hvor demomodellen har indgået i driften, kan dette bekræftes.</p> <p>Det vil kunne tale herfor, hvis demomodellen har indgået i lagerbeholdningen hos forhandleren.</p> <p>Der henvises til kommentaren til høringssvaret fra Dansk Gartneri.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	lægges til grund, at Skatteministeriet er enige i den vurdering.	