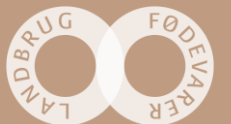


Afskrivning

Lone Hauge/Anna Boel

SEGES

SEGES



Dagens emner

- Afskrivning på driftsmidler:
 - Fradrags- og afskrivningsmuligheder, herunder reglerne for småaktiver
 - Disse betingelser skal være opfyldte for at køber kan afskrive - køb, salg bytte
 - Er det altid en fordel, at købet gennemføres lige før nytår?
 - Skattemæssige fordele og ulemper ved køb ctr. leasing, herunder købers interesse når han har høj indkomst hhv. lav indkomst
- Skattemæssige forhold vedrørende kørsel i varebiler og lidt om gavekort

Fradrags- og afskrivningsmuligheder, herunder reglerne for småaktiver

Fokus på køber

Fradrags- og afskrivningsmuligheder, herunder småaktiver

Maskiner

- Varelager for sælger
- Driftsmiddel for køber

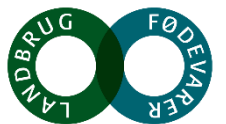
Fokus på køber

- Afskrivning
- Småaktiver – ikke bestemt til at fungere samlet kan fratrækkes i købsåret
- Vedligeholdelse af driftsmidler fratrækkes
- Forbedring tillægges saldo

Afskrivning driftsmidler

- Alle maskiner, værktøj, inventar mv. afskrives på samme saldo
 - Der er ikke krav om førelse af anlægsarkiv med særskilt levetid og scrapværdi på de enkelte aktiver
- En saldo pr. virksomhed
- Landbrug og tømrerfirma – to virksomheder – der skal ske opdeling af driftsmidlerne

SEGES



Eksempel på saldo

Saldo primo	1.500.000
Årets køb	500.000
Årets salg	-800.000
Forbedringer	<u>30.000</u>
Mellemsaldo	1.230.000
Afskrivning max 25 %	307.500
Saldo ultimo	922.500

Betingelser for afskrivning

Betingelser for afskrivning

- Levering til igangværende virksomhed
- Færdiggjort og bestemt til at indgå i driften



Igangværende virksomhed?

- Den betingelse volder sjældent de store problemer
- Landbruget skal være i drift inden årets udgang for at der kan afskrives



Levering?

- Levering følger købelovens bestemmelser
- Levering er typisk sket, når sælger har overgivet driftsmidlet til køber eller har gjort de nødvendige tiltag for at køber kan komme i besiddelse af driftsmidlet
- Og hvad betyder det så i menneskesprog?
 - Afleveret til kunden – typisk afhentningskøb
 - Afsendt til kunden som aftalt – levering med fragtmand el. lign



Eksempel på levering

- Traktoren er købt den 1. december 2018
- Levering sker den 2. februar 2019 ved afhentning af traktoren
- Køber kan ikke afskrive i 2018
 - Først afskrive i 2019, da levering først sker her

SEGES



Færdiggjort i sådan et omfang at driftsmidlet kan indgå i driften?

- Betyder at driftsmidlet skal være monteret i overensstemmelse med den købsaftale, der ligger
- Købt traktor – forberedt til frontlæsser år 1
- Traktor leveres uden at være forberedt til frontlæsser år 1
- Anvendes i driften år 1
- ”forberedt til frontlæsser” monteres år 2
- Der kan ikke afskrives i år 1
- Det gode råd??

SEGES



Bestemt til at indgå i driften?

- Kan bedst illustreres ved følgende eksempel
- Mejetærsker købt og leveret i december 2018
- Kan afskrives i 2018 under forudsætning af, at den er ved leveringen er monteret med det tilbehør, der fremgår af købsaftalen
- Ikke et krav at mejetærskeren har været anvendt erhvervsmæssigt

SEGES



Hvad nu hvis det var en blandet benyttet plænetraktor??

- Køb 1. november 2018
- Leveret november 2018
- Ikke anvendt hverken privat eller erhvervsmæssigt

- Der kan ikke afskrives, selvom plænetraktoren er leveret
- Blandet benyttede driftsmidler skal have været benyttet i driften for at kunne afskrives

SEGES



**Småaktiver og andre driftsmidler/aktiver,
der kan fratrækkes i anskaffelsesåret -**

Hvad er småaktiver?

1. Beløbsgrænse

- Aktiver der kan fungere alene hvis anskaffelsessum ikke overstiger 13.800 kr. (2019)
- Staldinventar og tvillinghjul bestemt til at fungere samlet er ikke småaktiver og skal afskrives på saldo
- Plov, sprøjte, harve mv. kan fratrækkes som småaktiv, hvis anskaffelsessum under 13.800 kr. - de kan fungere på flere traktorer, og traktorerne kan fungere alene



2. Fysisk levetid under 3 år

- Hvis et driftsmiddel FYSISK er opslidt indenfor 3 år, kan udgiften fratrækkes i købsåret under forudsætning af leveringsbetingelser mv. er opfyldt
- Uanset anskaffelsessum
- Det er ikke nok, at der er tale om teknisk forældelse – der skal være fysisk nedslidning
 - Gennemtæring og ætsning
 - Nedslidning
 - Rust der medfører, at driftsmidlet er uanvendeligt

3. EDB Software

- Udgift til køb af software kan altid fratrækkes i købsåret
 - Uanset købspris
- Betyder at udgift udvidelse af eksisterende software i maskine og tilkøb af ny software altid kan fratrækkes



Vedligeholdelse contra forbedring

Vedligeholdelse

- Skatteretlig definition på vedligeholdelse er snæver
- Må ikke sætte aktivet i bedre stand, end det var ved købet
- Tager ikke hensyn til hvilken stand aktivet var i ved købet
- Typiske vedligeholdelsesudgifter
 - Udskiftning af smådele som tændrør og tandrem
 - Udskiftning af dæk
 - Udskiftning af skær på plov



Forbedring

- Sætter maskinen/aktivet i bedre stand end ved købet
- Der vil være forskel på, om der er tale om en brugt eller ny maskine i forhold til, hvordan en udgift behandles
- En ny motor i en brugt traktor kan efter omstændighederne anses for forbedring
- Tilkøb af frontlæsser til ny eller brugt traktor, der ikke tidligere har været forberedt til og monteret med frontlæsser vil være forbedring
- Udgifter til forbedring tillægges saldoen



Er det altid en fordel, at købet gennemføres før nytår?

Er det altid en fordel, at købet gennemføres lige før nytår?

December – i Lars Landmands foreløbige regnskab ser det ud til, at der tjenes penge 😊

Der er råd til en ny traktor og **behov for fradrag**

- Landmand køber traktor 12. december til levering medio januar – aftalt pris 800.000
- Og samtidig sælges den gamle traktor for 300.000 kr. Traktoren leveres til maskinhandler den 12. december

Hvad med skatten?

SEGES



Er det altid en fordel, at købet gennemføres lige før nytår?

Hvad med skatten?

- Den nye traktor er ikke leveret til kunden, og derfor kan han ikke afskrive på købesummen
 - Hvis den havde været leveret, kunne kunden fratække 25% af 800.000 kr., 200.000 kr. og derved i købsåret spare skatten af 200.000 kr.
- Den "gamle traktor" er solgt og derfor skal salgssummen udgå af maskinsaldoen
 - Hvis den "gamle traktor" ikke var solgt kunne kunden afskrive 25% af 300.000, 75.000 kr. Nu skal maskinsaldoen i stedet reduceres med salgsprisen på 300.000 kr.



Er det altid en fordel, at købet gennemføres lige før nytår?

Hvad med skatten?

- Kunden håbede på et fradrag på 200.000 kr.
- Nu får han i stedet et mindre fradrag på 75.000 kr.
 - En forskel på 275.000 kr. og derved en merskat i året op til ca. 150.000 kr. (ca. 56%)



Er det altid en fordel, at købet gennemføres lige før nytår?

Hvad med skatten?

Hvordan kunne man have gjort det bedre?

- Fået leveret maskinen til kunden før kundens statutstidspunkt?
 - Ofte 31/12 men der kan være forskudt regnskabsår
- Vente med at handle kundens "gamle traktor" til efter status?

SEGES



Fordele og ulemper ved leasing – set i forhold til skatten

Hvordan behandles leasing skattemæssigt?

- Leasing behandles som leje, så leasingydelse fratrækkes – skal periodiseres over leasingperioden
- Ekstraordinær leasingydelse skal derfor som udgangspunkt periodiseres
- Hvis den er udtryk for værdinedgangen i forbindelse med, at maskinen kører ud over kantstenen, kan den ekstraordinære leasingydelse fratrækkes
 - Ca. 20 % er accepteret i praksis
 - Det er vigtigt, at det fremgår af kontrakten, hvad den ekstraordinære leasingydelse dækker



Leasing eller køb

- Leasing:
- Likviditetsmæssigt fordeles udgiften til køb af maskinen over hele perioden
- Dermed ingen momsudbetaling. Momsen bliver i stedet delt op i små bidder, som fordeles ud over leasingperioden.
- På den måde undgår køber at finansiere de 25 procent moms af handelsværdien, indtil SKAT refunderer pengene.
- Renteudgifterne indregnes i leasingydelsen og fradrages dermed altid i personlig indkomst uanset valgt beskatningsmodel for personligt ejede virksomheder.
- Leasingudgiften skal fratrækkes i regnskabet - løbende driftsomkostning og dermed fradragsberettiget
- Der er ikke mulighed for at spare på fradraget i lavindkomstperioder – kan medføre at personfradraget mistes

SEGES

The screenshot shows a financial software interface with two main sections. The top section is a ledger for 'Landsbrugsinvest' with columns for 'Konto', 'Tidspunkt', 'Beløb', 'Bemærkning', 'Saldo', 'V', 'P', 'D', and 'F'. The bottom section is a summary table for 'Landsbrugsinvest' with columns for 'Konto', 'Tidspunkt', 'Beløb', 'Bemærkning', 'Saldo', 'V', 'P', 'D', and 'F'.

Konto	Tidspunkt	Beløb	Bemærkning	Saldo	V	P	D	F
9434 80	Inventarværdi - primo (115 pct)			0,00	95.511,72	1	1	0
9431 80	Læg sammen med almindelig saldo			95.511,72	0,00	1	1	0
9434 80	Afslutningsgrundlag				0,00	1	1	0
9438 80	Inventarværdi ultimo (115 pct)				0,00	1	1	0



Køb

- Hele købesummen forfalder på købstidspunktet – dermed også momsudbetalingen
- Afskrives skattemæssigt med indtil 25 % pr. år
- Renteudgifter ved lånefinansiering er som hovedregel kapitalindkomst med fradragsværdi på godt 25 %
 - Hvis VSO benyttes er fradragsværdien af renteudgifterne dog godt 56 %
- Det er valgfrit om man vil afskrive – det betyder, at man kan spare på fradraget i lavindkomstsituationer og dermed forsøge optimere indkomsten til personfradraget

Afskrivningsspecifikation

Menu | Rediger | Vis | Funktioner | Opsætning | Hjælp

Foryd | Vis kontokort | Beregn | Indtast posteringer | Postingsforlag

Ctrl-Z | F12 | Ctrl-B | Ctrl-I | Ctrl-F

Gå til konto: 9431 80 | Særskilt inventarsaldo (115 pct) | Afskrivings Pot.: 25,00 | Vis i bog | Vis alle

Konto	Tekst	Kvantum1	Bemærkning	Bevægelser	Saldo	V	P	Sted	Prod
9414 80	Inventarværdi - primo (115 pct)			0,00	95.511,72	1	1	0	0
9431 80	Lagt sammen med almindelig saldo			95.511,72	0,00	1	1	0	0
9434 80	Afskrivningsgrundlag				0,00	1	1	0	0
9438 80	Inventarværdi ultimo (115 pct)				0,00	1	1	0	0

Indtast posteringer

Menu | Rediger | Vis | Funktioner | Opsætning | Hjælp

Ny | Slet | Foryd | Kontokort | Kontoplan | Pagen | Sted | Notat oversigt | Acc. adværte

Ctrl-V | Ctrl-Del | Ctrl-Z | F12 | Ctrl-K | Ctrl-G | Ctrl-S | Ctrl-N | F3

Konto: 9431 80 | Aktuel konto | Alle tilføjets konti | Gå til konto

R	Ty	Tekst	Reference	Beløb	Kvantum 2	Kvantum 1	Beløb	Konto	H	V	P	St	Prod	A	I	G
Type	Nr	Bl														
S	E	Lagt sammen med almindelig s		95.511,72	9431 80	0	1	0	0	0	0					A
S	E	Særskilt inventarsaldo (115 pct)		-95.511,72	9431 00	0	1	1	0	0						A

Skattemæssige forhold ved kørsel i varebiler og lidt om gavekort

Varebiler

- Hvis der ikke betales privatbenyttelsesafgift på en varebil, har Skattestyrelsen bevisbyrden for, at bilen benyttes privat
- Det betyder, at Skattestyrelsen bogstaveligt skal bevise, at der er kørt privat i bilen
- I praksis har det vist sig, at den bevisbyrde er nem at løfte
 - Bleer på bagsædet
 - Indkøbspose med dagligvarer
- Hvis ren erhvervsmæssigt anvendt fuldt fradrag for bilens driftsudgifter og afskrivning på bil
- Hvis blandet anvendt kan en forholdsmæssig andel af biludgifterne og afskrivning fratrække



(Vare)biler – den ansattes kørsel i bilen

- Gulpladebil – privatbenyttelsesafgift ikke betalt – Skattestyrelsen skal bevise, at der er tale om privat kørsel
- Privat kørsel medfører beskatning af fri bil
 - OBS kan medføre momsmæssige problemer
- Hvis der er tale om en gulpladebil – der må køres 1000 km privat – uden beskatning
- Dagsbeviser en mulighed – dog maks. 20 pr. bil pr. år



Varebiler blandet benyttet VSO

- Placering af blandet benyttet bil i VSO = beskatning af fri bil
- Fuldt fradrag for afskrivning – afskrives på særskilt saldo
- Fuldt fradrag for driftsomkostninger
- Avanceopgørelse når bilen tages ud af VSO

SEGES



Pas på med kørsel mellem ejendomme

- Vil ofte være privat kørsel medmindre hovedformålet med kørslen er transport af
 - Materialer
 - Foder
- Hvis bilen ikke er specialindrettet medfører det beskatning af fri bil, hvis bilen er placeret i VSO
- Hvis bilen er placeret i privatområdet skal en større del af driftsudgifterne henføres til privat
- Meget svært at få en varebil klassificeret som specialindrettet



Gavekort

- Undlad at give dine ansatte gavekort
- Skattemæssigt er gavekort = rede penge
- Det betyder beskatning i 9 ud af 10 tilfælde

SEGES

