

Vejledning vedrørende afskrivningsregler for selvstændige erhvervsdrivende fra og med indkomståret 2013

Ændring af skattelovgivningen

Afskrivningsreglerne for selvstændig erhvervsdrivende bliver fra og med 2013 ændret. Til og med indkomståret 2012 er der i realiteten adgang til frie afskrivninger. Blot må afskrivningerne ikke overstige indtægten ved selvstændig virksomhed.

Disse regler ændres nu så afskrivningsreglerne for selvstændigt erhvervsdrivende tilnærmes afskrivningsreglerne for selskaber m.v. Der indføres således en øvre grænse for det enkelte års afskrivninger på de enkelte afskrivningsgrupper. Denne vejledning har til formål at beskrive hovedtrækkene i de selvstændige erhvervsdrivendes muligheder for at foretage skattemæssige afskrivninger fra 2013 og frem. Vejledningen kan ikke anses for udtømmende, og der henvises i den forbindelse til de regler og det cirkulære, som er nævnt sidst i denne vejledning.

Hvad er afskrivninger?

Afskrivninger er udtryk for den værdiforringelse, det enkelte aktiv har i den periode aktivet bruges i virksomheden. Der kan kun foretages skattemæssige afskrivninger på aktiver, der anvendes helt eller delvist erhvervsmæssigt i virksomheden.

Afskrivningsreglerne giver den selvstændige erhvervsdrivende nogle rammer for, med hvor meget og hvordan værditabet af de afskrivningsberettigede aktiver kan fratrækkes i den skattepligtige indkomst. De nye regler sætter grænser for, hvornår fradraget kan foretages.

Se eksempel 1.

Eksemplerne er samlet bagerst i denne vejledning.

Afskrivningsgrupper

Fremover vil der gælde forskellige afskrivningssatser og afskrivningsmetoder for følgende grupper af aktiver:

- Bygninger og installationer
- Skibe og fly
- Driftsmidler, inventar og immaterielle aktiver med videre.

I sidstnævnte gruppe indgår udover de aktiver, der er driftsmidler og inventar eksempelvis også ombygning af lokaler, goodwill, fiskekvoter, tidbegrænsede rettigheder og tilslutningsafgifter.

Der kan forsat ikke foretages afskrivninger af:

- Bygninger og inventar, der ejes af fysiske personer, og som udlejes til beboelse, med mindre udlejningen sker til ansatte i ejerens virksomhed.
- Sommerhuse og inventar, der ejes af fysiske personer.

Bygninger og installationer

Afskrivninger på erhvervmæssigt anvendte bygninger og installationer kan årligt foretages med op til 5 % af anskaffelsessummen.

Se eksempel 2.

Den selvstændige erhvervsdrivende skal opgøre ejendommens anskaffelsessum, årets afskrivninger, de samlede afskrivninger og ejendommens nedskrevne værdi. Opgørelsen skal foretages for hver ejendom for sig.

Sælges en ejendom, skal salgsprisen fragå i den nedskrevne værdi. Opstår der herefter et tab, kan dette fratrækkes som restafskrivning i det indkomstår salget sker. Opstår der derimod en fortjeneste, skal den medregnes i den skattepligtige indkomst i det pågældende indkomstår.

Skibe og fly

Ved skibe forstås alle former for flydende materiel, herunder pramme, fritidsbåde og lignende og ved fly forstås alle former for flyvende materiel.

Afskrivninger på erhvervmæssigt anvendte skibe og fly kan årligt foretages med op til 10 % af anskaffelsessummen.

Den selvstændige skal opgøre skibets eller flyets anskaffelsessum, årets afskrivninger, de samlede afskrivninger og den nedskrevne værdi. Opgørelsen skal foretages for hvert aktiv for sig.

Sælges det enkelte aktiv, skal salgsprisen fragå i den nedskrevne værdi. Opstår der herefter et tab, kan dette fratrækkes som restafskrivning det indkomstår salget sker. Opstår der derimod en fortjeneste, skal den medregnes i den skattepligtige indkomst i det pågældende indkomstår.

Se eksempel 3

Driftsmidler, inventar og immaterielle aktiver med videre.

I denne gruppe indgår udover de aktiver, der er driftsmidler og inventar eksempelvis også ombygning af lokaler, goodwill, fiskekvoter, tidbegrænsede rettigheder og tilslutningsafgifter.

Driftsmidler m.v. afskrives efter saldometoden. Her afskrives årligt på den nedskrevne saldo værdi i modsætning til anskaffelsessummen, som nævnt ovenfor vedrørende skibe og fly.

Saldo værdien opgøres som saldo værdien ved udgangen af sidste indkomstår med tillæg af alle årets anskaffelser og fradrag af alle årets salg.

Hvis den beregnede saldo herefter er negativ, skal hele den negative saldo medregnes i den skattepligtige indkomst. Er den beregnede saldo positiv, kan der foretages afskrivninger med op til 30 % af saldo værdien.

For aktiver i denne gruppe skal der ikke opgøres en fortjeneste eller et tab når det enkelte aktiv sælges.

Driftsmidler m.v. med en anskaffelsessum på op til 100.000 kr. kan uanset ovenstående regler vælges afskrevet fuldt ud.

Se eksempel 4

Aktiver, der både benyttes til erhvervmæssige og private formål.

Afskrivninger på aktiver der benyttes til både erhvervmæssig og privat brug kan kun fradrages i den skattepligtige indkomst efter forholdet mellem den erhvervmæssige og den samlede anvendelse af aktivet.

Afskrivninger kan kun foretages, hvis den erhvervmæssige anvendelse udgør mindst 50 % af den samlede anvendelse.

Henvisninger til lovregler, bekendtgørelse og cirkulære

§ 23 i Landstingslov nr. 12 af 2. november 2006 om indkomstskat, senest ændret ved Inatsisartutlov nr. 9 af 3. december 2012 om ændring af landstingslov om indkomstskat.

Der forventes udsendt ny afskrivningsbekendtgørelse og nyt cirkulærer i løbet af foråret 2013.

Eksempel 1 – om sammenhæng mellem værditab og skattemæssige afskrivninger

Et erhvervmæssigt aktiv er anskaffet i 2013 for 500.000 kr. Der foretages skattemæssige afskrivninger i 2013 med 150.000 kr., i 2014 med 105.000 kr., i 2015 med 73.500 kr. og i 2016 sælges aktivet for 150.000 kr.

Anskaffelsessum 2013		500.000kr.
- afskrevet 2013	150.000 kr.	
-afskrevet 2014	105.000 kr.	
-afskrevet 2015	<u>73.500 kr.</u>	<u>-328.500 kr.</u>
Nedskrevet værdi 31.12.2015		171.500 kr.
Salgssum 2016		<u>-150.000 kr.</u>
Tab, der fradrages i den skattepligtige indkomst i 2016		<u>21.500 kr.</u>

Regnestykket viser, at værditabet på 350.000 kr. (forskellen mellem købesummen på 500.000 kr. og salgssummen på 150.000 kr.) er fratrukket som afskrivninger i perioden 2013-2015 med 328.500 kr. og som tab ved salg i 2016 med 21.500 kr. Det giver et samlet fradrag på 350.000 kr. svarende til det faktiske værditab.

Eksempel 2 – om maksimale afskrivninger på bygninger i 2013

En erhvervmæssig anvendt bygning er anskaffet i 2011 for 2.000.000 kr. og der er i 2011 afskrevet 300.000 kr. og i 2012 250.000 kr.

Anskaffelsessum 2011		2.000.000 kr.
Afskrevet 2011	300.000 kr.	
Afskrevet 2012	250.000 kr.	
Afskrevet 2013 (maksimalt 5 % af 2.000.000 kr.)	<u>100.000 kr.</u>	<u>650.000 kr.</u>
Nedskrevet værdi 31.12.2013		<u>1.350.000 kr.</u>

Der kan i 2013 maksimalt afskrives 5 % af anskaffelsessummen på de 2.000.000 kr.

Eksempel 3 – om maksimale afskrivninger på skibe i 2013 og avance i 2014

Et erhvervmæssigt anvendt skib er anskaffet i 2011 for 2.100.000 kr. I 2011 er afskrevet 400.000 og i 2012 er afskrevet 300.000 kr. Det foretages maksimale afskrivninger i 2013 og skibet sælges i 2014 for 1.300.000 kr.

Anskaffelsessum 2011		2.100.000 kr.
- afskrevet 2011	400.000 kr.	
-afskrevet 2012	300.000 kr.	
-afskrevet 2013 (maksimalt 10% af 2.100.000)	<u>210.000 kr.</u>	<u>-910.000 kr.</u>
Nedskrevet værdi 31.12.2013		1.190.000 kr.
Salgssum 2014		<u>-1.300.000 kr.</u>

Fortjeneste, der skal tillægges den skattepligtige indkomst i 2014 110.000 kr.

Der kan i 2013 maksimalt afskrives 10 % 2.100.000 kr. og fortjeneste beregnes i 2014 til 110.000 kr.

Eksempel 4 – om maksimale saldoværdiafskrivninger i 2013 og straksafskrivninger

En selvstændig erhvervsdrivende har ultimo 2012 en ikke afskrevet saldo på driftsmidler på 300.000 kr. og en ikke afskrevet saldo på goodwill på 200.000 kr. I 2013 anskaffes et driftsmiddel til 200.000 og et andet driftsmiddel til 80.000 kr. og der sælges inventar for 60.000.

Uafskrevet saldo på driftsmidler		300.000 kr.
Uafskrevet saldo på goodwill		<u>200.000 kr.</u>
Uafskrevet saldo 01.01.2013		500.000 kr.
- salgssum inventar		-60.000 kr.
Anskaffelsessum driftsmiddel	200.000 kr.	
Anskaffelses sum driftsmiddel	<u>80.000 kr.</u>	<u>280.000 kr.</u>
Saldo før straksafskrivninger og afskrivninger		720.000 kr.
Straksafskrevet (enkeltanskaffelse under 100.000 kr.)		<u>-80.000 kr.</u>
Saldo før afskrivninger		640.000 kr.
Maksimale afskrivninger (30 % af 640.000 kr.)		<u>-192.000 kr.</u>
Uafskrevet saldo 31.12.2013		<u>448.000 kr.</u>

Afskrivningsgrundlaget udgør 720.000 kr. Heri kan fratrækkes anskaffelsen på 80.000 kr. (da beløbet ikke overstiger 100.000 kr. kan det straksafskrives). Herefter kan maksimalt afskrives 30 % af 640.000 kr. eller 192.000 kr. Samlede afskrivninger herefter 272.000 (80.000 kr. + 192.000 kr.).