



Driftsomkostninger

Advokat Birte Rasmussen, HjulmandKaptain
Advokat Søren Lehmann Nielsen, Bruun & Hjejle



Folketingets Skatteudvalg – Danmarks Skatteadvokater

25. oktober 2012

Skattelovgivningens mest grundlæggende princip modvirker vækst og nytænkning

Flere betydninger

Skatteberegning (eks.
bundfradrag, indbetalinger
på pensionsordninger)

Maskerede offentlige tilskud
(f.eks. kunstigt forhøjet
afskrivningssats – L 192 juni
2012)

Led i en indkomstopgørelse
(indtægter minus udgifter).
Nettoindkomstprincippet.
Kun beskatning af overskud.



§ 4:

- Indkomst er skattepligtig

§ 5:

- Avancer er skattefrie

§ 6:

- ”Ved beregningen af den skattepligtige indkomst bliver at fradrage
 - a) Driftsomkostninger, dvs. de udgifter, som i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten ...
- ...
- Den beregnede skatteindtægt er skattepligtig... hvad enten den benyttes til... udvidelse af næring eller drift...”

Statsskatteloven

- Den grundlæggende tanke er, at omkostningen følger indtægten
- Er indtægten skattepligtig, så kan udgifter fradrages

Statsskatteloven

- Driftsomkostninger contra formueudgift
- Erhverv contra privat

Eksempler – finansiering af anlægsaktiver

- SKLM 2006.319.VL
- Ej fradrag for udgifter til gebyrer og andre engangsudgifter
- Løbende udskiftning af biler
- Samme engangsudgifter ved nye kontrakter

Eksempler – etableringsomkostninger

- TfS 1997.391 H
- Ej fradrag for omkostninger til vurdering af projekt, markedsmuligheder, teknisk opbygning af produkt, finansiering, kontraksgrundlag m.m.

Eksempler – udvidelsesomkostninger

- SKM 2012.238 H
- Virksomhed har 2 driftscentre. Et tredje forventes nødvendigt
- Ej fradrag for udgifter til planlægning og etablering deraf
- Ej afskrivning, da det tredje driftscenter ikke blev gennemført

Behov for ændring af den grundlæggende tankegang



Betænkning 1221, 1991

”Alle erhvervsmæssige udgifter skal kunne fradrages, medmindre særlige lovregler udelukker fradragsretten”.

Førte ikke til ændring af driftsomkostningsbegrebet

Introduktion af LL § 8I (nye markeder) og § 8J (etableringsomkostninger)
Begge er nu ophævet



Hvorfor nu?

- Omstilling og nytænkning får større og større betydning
- Ideudvikling professionaliseres
- Området for tillæg til anskaffelsessummer er indsnævret
- SKAT er begyndt at nægte fradrag for lønomkostninger
- Ophævelsen af ligningslovens § 8J og 8I (fradrag for advokat- og revisorudgifter til etablering)



Hvorfor ikke?

- Finansiering (ophævelsen af § 8I og 8J ansloges at indbringe 120-150 mio. kr.)
- Berøringsangst/komplekst