



## Afskrivningsregler vedr. IT-udstyr

Dato: 26.05.2008•Journalnr.: 4/0920-8901-0182

### Resumé

1. Vestegnens Kraftvarmeselskab I/S (VEKS) har forespurgt, om Energitilsynet kan godkende, at VEKS fremadrettet straksafskrifer IT-udstyr, idet VEKS stadig ved større enkeltindkøb individuelt vil vurdere afskrivningsforløbet. VEKS anfører, at IT-udstyr efter kort tid mister sin værdi, og at der ofte er tale om beskedne beløbsstørrelser ved hvert enkelt indkøb.
2. Baggrunden for selskabets forespørgsel er, at anlæg efter afskrivningsbekendtgørelsen må foretages med indtil 20 % om året, d.v.s. over mindst 5 år.
3. I henvendelsen anmoder VEKS om en forhåndsgodkendelse af en konkret økonomisk disposition. Energitilsynet har imidlertid ikke kompetence til at forhåndsgodkende varmforsyningsvirksomheders økonomiske dispositioner. Derimod er der ikke bestemmelser i varmforsyningsloven, der hindrer at Energitilsynet generelt udtaler sig om problemstillinger inden for tilsynets retsområde.
4. Energitilsynet forstår herefter anmodningen som en forespørgsel efter en generel udtalelse om problemstillingen.
5. Varmeforsyningsloven og tilhørende bekendtgørelser indeholder ikke udtrykkelige bestemmelser om straksafskrivninger. Heller ikke lovens forarbejder indeholder fortolkningsbidrag til hvilke aktiver, der kan afskrives på, eller hvornår straksafskrivning evt. kan anvendes. Tilsvarende gælder for den tidligere gældende varmforsyningslov med tilhørende bekendtgørelser.
6. Efter afskrivningsbekendtgørelsen kan der afskrives på anlæg. Anlæg er ikke defineret i loven eller i bekendtgørelsen.
7. De driftmæssige afskrivninger beregnes efter afskrivningsbekendtgørelsen på grundlag af den konstaterede anlægssum med fradrag af de afskrivninger, der allerede har været indregnet i priserne. Ved anlægssum forstås anskaffelsesprisen med tillæg af de omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen, herunder kan indregnes byggerenter, opgjort på idriftsættelsestidspunktet.

SEKRETARIATET FOR  
ENERGITILSYNET

Carl Jacobsens Vej 35  
2500 Valby

Tlf. 4171 5400  
post@energitilsynet.dk  
www.energitilsynet.dk

8. Anlægsaktiver er i årsregnskabsloven defineret som aktiver, der er bestemt til vedvarende eje eller brug for virksomheden. Beskrivelsen af afskrivningsgrundlaget svarer indholdsmæssigt til afskrivningsbekendtgørelsen.

9. I afskrivningsloven og i finansministeriets økonomisk administrative vejledning findes der udtrykkelig hjemmel til, at aktiver med en anskaffelsessum under en fastsat beløbsgrænse ikke afskrives, men i stedet udgiftsføres i anskaffelsesåret (straksafskrives). En tilsvarende hjemmel findes ikke i varmforsyningsloven eller afskrivningsbekendtgørelsen.

### TILKENDEGIVELSE

10. Energitilsynet tilkendegiver:

- a) Begrebet anlæg i afskrivningsbekendtgørelsen må forstås som anlægsaktiver, såvel fysiske som ikke fysiske, anskaffet med henblik på vedvarende brug, herunder færdigudviklede IT systemer, bygninger, maskiner og IT udstyr m.v.
- b) Det kan ikke generelt tiltrædes, at bestemmelserne i afskrivningsbekendtgørelsen ikke finder anvendelse på aktiver af en bestemt art eller med en beskedent anskaffelsessum.
- c) Energitilsynet kan efter anmodning fra en varmforsyningsvirksomhed tage stilling til, om bestemmelserne i afskrivningsbekendtgørelsen medfører væsentlige ulemper for virksomheder eller forbrugere eller urimelig ulighed mellem virksomhederne, jf. § 8 i afskrivningsbekendtgørelsen.

### SAGSFREMSTILLING

11. VEKS har ved e-mail af 21. september 2007 forespurgt, om Energitilsynet kan godkende, at VEKS fremadrettet straksafskrives IT-udstyr, idet VEKS stadig ved større enkeltindkøb individuelt vil vurdere afskrivningsforløbet. VEKS anfører, at IT-udstyr efter kort tid mister sin værdi, og at der ofte er tale om beskedne beløbsstørrelser ved hvert enkelt indkøb.

12. Baggrunden for selskabets forespørgsel er, at anlæg efter afskrivningsbekendtgørelsen må foretages med indtil 20 % om året, d.v.s. over mindst 5 år.

13. I afgørelse af 26. februar 2007[1], behandlede Energitilsynet en sag om hvorvidt VEKS skulle betale et overført resultat i årsregnskabet på 621.430.000 kr. tilbage til forbrugerne.

14. Som et led i sagen fandt Energitilsynet, at der ikke var grundlag for at kritisere VEKS's anvendelse af straksafskrivning af driftsmidler ved beregning af priser efter varmforsyningsloven, da at de aktiver VEKS straksafskrev havde en beskedent værdi set i relation til den samlede værdi af VEKS's aktiver, da straksafskrivninger ikke er reguleret i varmforsyningsloven eller tilhørende bekendtgørelser, og da bestemmelserne i afskrivningsloven om skattemæssige afskrivninger ikke findes at kunne anvendes analogt ved opstilling af beregningsgrundlag for priser efter varmforsyningsloven.

15. Det er sekretariatets indtryk, at mange kollektive varmforsyningsvirksomheder uden nærmere konkret grundlag straksafskrives aktiver med en anskaffelsessum under beløbsgrænsen på 11.900 i afskrivningslovens[2] § 6, stk. 1, nr. 2.

16. I henvendelsen anmoder VEKS om en forhåndsgodkendelse af en konkret økonomisk disposition. Energitilsynet har imidlertid ikke kompetence til at forhåndsgodkende varmforsyningsvirksomheders økonomiske dispositioner. Derimod er der ikke bestemmelser i varmforsyningsloven, der hindrer at Energitilsynet generelt udtaler sig om problemstillinger inden for tilsynets retsområde.

17. Energitilsynet forstår herefter anmodningen som en forespørgsel efter en generel udtalelse om problemstillingen.

18. Da Energitilsynet ikke tidligere har taget generelt stilling til straksafskrivning af IT-udstyr forelægges sagen som et principielt spørgsmål for Energitilsynet.

### **RETSGRUNDLAG OG PRAKSIS VARMEFORSYNINGSLØVEN OG AFSKRIVNINGSBEKENDTGØRELSEN**

19. Varmeforsyningsloven og tilhørende bekendtgørelser indeholder ikke udtrykkelige bestemmelser om straksafskrivninger.

20. Efter i § 20, stk. 2, i varmforsyningsloven kan der efter regler fastsat af ministeren indregnes driftsmæssige afskrivninger i priserne for levering af varme.

21. Det fremgår ikke af loven hvilke aktiver, der kan afskrives på.

### **FORARBEJDER TIL VARMEFORSYNINGSLØVEN**

22. I det første forslag til lov om varmforsyning (1979-loven)[3] fulgte det af § 26, 2. pkt., at driftsmæssige afskrivninger kan indregnes i priserne for levering af opvarme vand. Af forslaget § 27, stk. 1 fremgår, at priser og andre betingelser skal anmeldes til Gas og Varmeprisudvalget sammen med grundlaget for prisfastsættelsen skal anmeldes til Gas og Varmeprisudvalget.

23. Bestemmelsen i 1979-loven er således identisk med den tilsvarende nugældende bestemmelse, og fastlægger heller ikke nærmere, hvilke aktiver der kan afskrives på. Bemærkningerne til lovforslaget indeholder ikke fortolkningsbidrag til hvilke aktiver, der kan afskrives på, eller hvornår straksafskrivning evt. kan anvendes. I bemærkningerne til § 27 anføres dog, at Gas og Varmeprisudvalget kan give nærmere regler for anmeldelse med henblik på at sikre, at det nødvendige grundlag for vurdering af prisfastsættelsen er til stede.

24. I forslag til 1990-loven[4] svarer §§ 16 og 17 til 1979-lovens ovenfor nævnte §§ 26 og 27, hvilket er den eneste bemærkning til bestemmelserne i lovforslaget.

25. Bestemmelser om driftsmæssige afskrivninger findes i dag i § 20, stk. 2, som blev indsat i år 2000[5]. Efter bestemmelsen fastsætter ministeren regler om indregning af driftsmæssige afskrivninger i priserne. Adgangen til at indregne driftsmæssige afskrivninger er ikke omtalt i bemærkningerne til lovforslaget.

26. Forarbejderne indeholder således ikke bidrag til at fastslå afskrivningsgrundlaget eller om eller i hvilket omfang der må straksafskrives.

*Afskrivningsbekendtgørelser og vejledninger m.v. hertil*

27. Den første afskrivningsbekendtgørelse[6] er udstedt i medfør af § 27, 2. pkt. i 1979-loven. Det fremgår, at ikke-kommunale virksomheder beregner de driftmæssige afskrivninger på grundlag af den konstaterede anlægssum med fradrag af de afskrivninger, der allerede har været indregnet i priserne. Ved anlægssum forstås anskaffelsesprisen med tillæg af de omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen, herunder kan indregnes byggerenter, opgjort på idriftsættelsestidspunktet, jf. §§ 1, stk. 1 og 4, stk. 1.

28. I tilfælde hvor bestemmelserne om bl.a. afskrivninger medfører væsentlige ulemper for virksomheder eller forbrugere kunne Gas og Varmeprisudvalget undtage fra bestemmelserne, jf. § 8.

29. Monopoldirektoratet forelagde på Gas og Varmeprisudvalgets møde den 22. marts 1982 et notat af 17. marts 1982 for udvalget i anledning af den første afskrivningsbekendtgørelse. Direktoratet bemærkede, at direktoratet agtede at afslå alle ansøgninger fra virksomheder om generel undtagelse efter § 8 fra reglerne, idet direktoratet ikke fandt, at § 8 gav hjemmel hertil.

30. Med hjemmel i den nuværende § 20, stk. 2, har ministeren udstedt afskrivningsbekendtgørelsen[7]. Det følger af dennes § 2, at driftsmæssige afskrivninger for nye anlæg indregnes i priserne på grundlag af den konstaterede anlægssum med fradrag af henlæggelser. Afskrivningerne foretages med indtil 20 % om året, og skal være afskrevet over en periode på højst 30 år fra idriftsættelsestidspunktet, jf. § 4, stk. 1 og 3.

31. Afskrivningsperioden er således i dag mellem 5 og 30 år. Hvis der er indregnet henlæggelser til anlægget i priserne forud for idriftsættelsen, kan afskrivningsperioden dog være kortere end 5 år.

32. Undtagelsesbestemmelsen i § 8 i den i dag gældende afskrivningsbekendtgørelse er uændret i forhold til den undtagelsesbestemmelse i den første afskrivningsbekendtgørelse.

33. Der findes ikke bestemmelser i varmforsyningsloven eller afskrivningsbekendtgørelsen om, at afskrivningerne skal være systematiske[8]. Der findes heller ikke bestemmelser om, at afskrivningsperiodens længde har nogen sammenhæng med den forventede økonomiske levetid eller den faktisk konstaterede fysiske levetid på det pågældende anlæg. Der findes endvidere ikke bestemmelser om at anlæg med en anskaffelsessum under en bestemt beløbsgrænse (småanskaffelser) kan afskrives i anskaffelsesåret eller idriftsættelsesåret.

34. I tilfælde, hvor bestemmelserne i afskrivningsbekendtgørelsen medfører væsentlige ulemper for virksomheder eller forbrugere eller urimelig ulighed mellem virksomhederne, kan Energitilsynet undtage fra bestemmelserne.

35. I vejledning af 30. januar 1986 udsendt af Gas og Varmeprisudvalget hedder det, at afskrivninger beregnes på grundlag af de konstaterede anlægssummer tillagt eventuelle omkostninger som følge af anskaffelsen, herunder også byggerenter.

36. Ingen af de tidligere gældende afskrivningsbekendtgørelser indeholder definitioner af hvilke anlæg der kan afskrives efter bekendtgørelserne.

37. Som led i regeringsgrundlagets mål om effektivisering af fjernvarmesektoren er Energitilsynet orienteret om, at det overvejes, at revidere den økonomiske regulering af sektoren, herunder en revision af afskrivningsbekendtgørelsen. Tidshorisonten for dette arbejde kendes imidlertid endnu ikke.

#### **STRAKSAFSKRIVNING M.M. EFTER ANDEN LOVGIVNING**

38. I fraværet af bestemmelser efter varmforsyningsloven redegøres nedenfor for behandling af straksafskrivning og beslægtede spørgsmål efter anden lovgivning.

#### **STRAKSAFSKRIVNINGER EFTER AFSKRIVNINGSLOVEN**

39. Efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 1, 2 og 4, kan en virksomhed *skattemæssigt* vælge at afskrive aktiver i anskaffelsesåret (straksafskrive) i følgende tilfælde:

- Driftsmidler, hvis fysiske levealder må antages ikke at overstige 3 år,
- Driftsmidler med en anskaffelsessum på 11.900 kr. eller derunder i indkomståret 2008 (småanskaffelser), og
- Edb-software

40. Det er aktivets fysiske levealder og ikke den økonomiske levetid, der lægges til grund ved administration af 3-års grænsen.

#### **FINANSMINISTERIETS ØKONOMISK ADMINISTRATIVE VEJLEDNING**

41. Som en introduktion til det omkostningsbaserede bevillingssystem skriver Finansministeriet i april 2006, at aktiverne på balancen består af institutionens beholdninger og tilgodehavender. Beholdningerne udgør værdien af institutionens produktionsaktiver såvel fysiske som ikke fysiske aktiver anskaffet med henblik på længerevarende brug, herunder færdigudviklede IT systemer, bygninger, maskiner og IT udstyr mv. samt eventuelt varelagre. Tilgodehavender indeholder pengetilgodehavender fra salg af vare- og tjenesteydelser, igangværende arbejder for fremmed regning samt periodeafgrænsningsposter i form af forudbetalte omkostninger. Endvidere indeholder balancen finansielle aktiver. Se i øvrigt under Balancen.

42. Efter Finansministeriets økonomisk administrative vejledning (ØAV) sker indregning af aktiver på balancen når aktivet er anskaffet til vedvarende brug eller eje og indgår som et produktionsaktiv i institutionen samt aktivets kostpris kan opgøres pålideligt. Indregning betinger, at aktivet vil bidrage til institutionens målopfyldelse.

43. For materielle og immaterielle anlægsaktiver (excl. IT-udstyr, der bunkes) ? gælder endvidere, at indregning kun foretages når kostprisen for aktivet overstiger 50.000 kr. (bagatelgrænse) eller anskaffelsen er en forbedring på et eksisterende aktiv som er indregnet på balancen.

44. Bagatelgrænsen på 50.000 kr. for alt andet end inventar og IT-udstyr indebærer at disse aktiver ikke aktiveres.

**ÅRSREGNSKABSLOVEN**

45. Anlægsaktiver er i årsregnskabsloven defineret som aktiver, der er bestemt til vedvarende eje eller brug for virksomheden[10]. Som modsætning hertil defineres omsætningsaktiver som aktiver, der ikke er anlægsaktiver.

46. Kostprisen for anlægsaktiver skal indeholde alle omkostninger, der er foranlediget af anskaffelsen, samt eventuelt renter, af den kapital, der er lånt til at finansiere fremstillingen af aktivet[11] I bemærkningerne til loven[12] anføres, at det f.eks. kan være renter af byggelån ved opførelsen af en ejendom.

**BEGRUNDELSE**

47. Denne sag er rejst i anledning af en forespørgsel fra et kollektivt varmforsyningsanlæg om straksafskrivning på IT-udstyr. Sekretariatet forelægger sagen for Energitilsynet, da tilsynet ikke tidligere har taget stilling til spørgsmålet om straksafskrivning af IT-udstyr. Forelæggelsen gælder dels IT-udstyr, men på sekretariatets initiativ også andre mindre investeringer.

48. Sagen drejer sig om,

- a) hvorvidt der efter varmforsyningsloven kan afskrives på anlægsaktiver i den betydning dette begreb har i årsregnskabsloven, eller om der alene kan afskrives på aktiver, der har en nærmere defineret tilknytning til driften af et kollektivt varmforsyningsanlæg, samt om
- b) hvorvidt kollektive varmforsyningsvirksomheder kan straksafskrive mindre anlægsinvesteringer, herunder om der gælder særlige beløbsgrænser generelt eller for særlig typer anlæg, f.eks. IT-udstyr.

**AD A) AFSKRIVNINGSGRUNDLAG**

49. Sekretariatet bemærker, at lovens § 20, stk. 2, ikke afgrænser hvilke driftsmæssige afskrivninger, der efter regler fastsat af ministeren, kan indregnes i priserne.

50. Afskrivningsbekendtgørelsen anvender betegnelsen anlæg, og at begrebet ikke er defineret i loven eller bekendtgørelsen. Sekretariatet bemærker videre, at hverken forarbejderne til den i dag eller tidligere gældende varmforsyningslov indeholder bidrag til en definition af begrebet "anlæg".

51. Bestemmelserne i den første afskrivningsbekendtgørelse og i 1986-vejledningen om hvorledes afskrivningsgrundlaget for "anlæg" opgøres, svarer indholdsmæssigt til § 40 i årsregnskabsloven, der vedrører afskrivningsgrundlaget for "anlægsaktiver".

52. Da hverken lovens ordlyd eller lovbemærkningerne giver holdepunkter for at fortolke bekendtgørelsens anvendelse af ordet "anlæg" snævert, finder sekretariatet herefter, at begrebet anlæg i afskrivningsbekendtgørelsen må forstås som anlægsaktiver, såvel fysiske som ikke fysiske, anskaffet med henblik på vedvarende brug, herunder færdigudviklede IT systemer, bygninger, maskiner og IT udstyr m.v.

**AD B) STRAKSAFSKRIVNING**

53. Der findes i andre love og regelsæt udtrykkelig hjemmel til straksafskrivning i nærmere afgrænsede tilfælde, eller udtrykkelig hjemmel til en bagatelgrænse, under hvilken hovedreglen for det pågældende område ikke er gældende.

54. Der er ikke tilsvarende en generel hjemmel i varmemforsyningsloven eller afskrivningsbekendtgørelsen til at foretage straksafskrivninger. Heller ikke i forarbejderne til de tidligere eller den nuværende varmemforsyningslov er der holdepunkter for, at der kan foretages straksafskrivninger.

55. Uden en sådan generel hjemmel kan Energitilsynets sekretariat ikke generelt tiltræde, at bestemmelserne i afskrivningsbekendtgørelsen ikke finder anvendelse på aktiver af en bestemt art eller med en beskeden anskaffelsessum.

56. Energitilsynet vil derimod efter anmodning fra en varmemforsyningsvirksomhed kunne tage stilling til, om bestemmelserne i afskrivningsbekendtgørelsen medfører væsentlige ulemper for virksomheder eller forbrugere eller urimelig ulighed mellem virksomhederne, jf. § 8 i afskrivningsbekendtgørelsen.

57. Administrationsomkostningerne ved anvendelse af afskrivningsbekendtgørelsens bestemmelser vil formentlig kunne indgå som et element i den konkrete vurdering, som Energitilsynet skal foretage.

58. Energitilsynet tilkendegiver:

- Begrebet anlæg i afskrivningsbekendtgørelsen må forstås som anlægsaktiver, såvel fysiske som ikke fysiske, anskaffet med henblik på vedvarende brug, herunder færdigudviklede IT systemer, bygninger, maskiner og IT udstyr m.v.
- Det kan ikke generelt tiltrædes, at bestemmelserne i afskrivningsbekendtgørelsen ikke finder anvendelse på aktiver af en bestemt art eller med en beskeden anskaffelsessum.
- Energitilsynet kan efter anmodning fra en varmemforsyningsvirksomhed tage stilling til, om bestemmelserne i afskrivningsbekendtgørelsen medfører væsentlige ulemper for virksomheder eller forbrugere eller urimelig ulighed mellem virksomhederne, jf. § 8 i afskrivningsbekendtgørelsen.

---

[1] ET j.nr. 4/0920-8901-0017, akt 128.

[2] Senest lovbekendtgørelse nr. 856 af 8. august 2006 om skattemæssige afskrivninger.

[3] Forslag til lov om varmemforsyning, fremsat den 5. april 1979, LF 206. Vedtaget som L 258 af 8. juni 1979.

[4] Forslag til lov om varmemforsyning fremsat den 7. november 1989, L 60. Vedtaget som L 382 af 13. juni 1990.

[5] L 2000 451.

[6] Bekendtgørelse 56 af 26. februar 1982.

[7] Bekendtgørelse nr. 175 af 18. marts 1991 om driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til nyinvesteringer og forrentning af indskudskapital ifølge lov om varmemforsyning.

[8] Som det f.eks. kræves i § 43, stk. 1, i årsregnskabsloven, jf. senest LBK 2006 647..

[9] Senest lovbekendtgørelse nr. 856 af 8. august 2006 om skattemæssige afskrivninger.

[10] Definition i bilag 1, punkt C.2 til årsregnskabsloven.

[11] § 40.

[12] Forslag til lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v., fremsat den 10. januar 2001, bemærkninger til § 40.