



Informasjon om lineære avskrivninger

Vi har gjennomført noen kontroller i virksomheter som har krevd fradrag for lineære avskrivninger og konstatert en del feil og misforståelser på dette området. Dette brevet er en generell informasjon til skattytere som benytter slik avskrivning og innebærer ikke at vi har foretatt noen konkret vurdering av den enkeltes saksforhold.

Hvilke driftsmidler kan avskrives lineært?

Lineær avskrivning er aktuelt for visse immaterielle driftsmidler.

Fysiske driftsmidler skal avskrives etter saldosystemet. Det samme gjelder forretningsverdi (goodwill) som er ervervet ved kjøp av virksomhet.

Immaterielle driftsmidler, utenom forretningsverdi, kan bare avskrives dersom verdifallet er åpenbart. Avskrivningen skjer da ikke etter en bestemt plan, men med det verdifallet som kan påvises det enkelte år.

Er det immaterielle driftsmiddelet en tidsbegrenset rettighet, kan avskrivning kreves med like store årlige beløp over driftsmiddelets levetid. Når driftsmiddelets kostpris fordeles over levetiden på denne måten, betegnes det som lineære avskrivninger.

Vanlige feil

Den vanligste feilen vi har sett er at også fysiske driftsmidler avskrives lineært, typisk at en huseier foretar leietakertilpasninger på utleide lokaler og avskriver påkostningen over avtalt utleieperiode. Vi forstår argumentet om at tilpasningen anses verdiløs når leietakeren flytter ut - neste leietaker kan ha behov for en annen tilpasning. Påkostninger på fysiske driftsmidler skal likevel føres på den aktuelle gruppen i saldosystemet.

Vi vil presisere at det kun er påkostninger som må føres på saldo, vedlikeholdsarbeider kan direkte utgiftsføres. Noen har nok benyttet lineære avskrivninger som en praktisk løsning for å slippe



grensedragningen mellom aktiveringspliktig påkostning og vedlikehold. Regelverket tilsier likevel aktivering på saldo med mindre det kan fastslås at det er vedlikehold.

Leietakers påkostning

Påkoster leietaker leid driftsmiddel blir han normalt ikke eier av påkostningen. Kostnadene kan derfor ikke saldoavskrives hos leietaker. Påkostningene anses som en del av leiekostnaden, og føres til fradrag jevnt fordelt over leieperioden. Dette er likevel ikke lineær avskrivning etter definisjonen ovenfor.

Blir utleier eier av påkostning foretatt av leietaker, skal utleier beskattes for denne fordelen. Utleier kan aktivere den skattlagte fordelen for avskrivning etter saldoreglene.

Egenretting

Vi ber med dette om at de som benytter lineære avskrivninger foretar en vurdering av om slik avskrivning er berettiget og eventuelt foretar en korrigering ved innlevering av årets oppgaver.

Mer informasjon

For mer informasjon vises til <http://www.skatteetaten.no/no/Radgiver/Rettskilder>:

Lignings-ABC med følgende tema

- Driftsmiddel – allment om fradrag for inngangsverdi
- Driftsmiddel – avskrivning på/inntektsføring av saldo
- Driftsmiddel – immaterielt (ikke-fysisk) driftsmiddel

Skatteloven

- § 6-10, avskrivning
- § 14-40, saldoavskrivning
- § 14-50, annen avskrivning

Med hilsen

Skatt Midt-Norge