



Folketingets Skatteudvalg

Joakim.Beierholm@dk.gt.com

Direkte tlf. 32 42 83 34

Dato: 11. november 2024

## **Høringssvar til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto (L 25, folketingssamling 2024 – 25)**

Grant Thornton har med interesse læst Skatteministeriets lovforslag L 25 af 2. oktober 2024 om ændring af afskrivningsloven mv., hvori det bl.a. foreslås, at adgangen til straksafskrivning på software og know-how afskaffes, jf. forslaget § 1.

Grant Thornton servicerer en del virksomheder inden for SMV-segmentet, og en væsentlig del af dette segment er særligt sårbar overfor afskaffelsen af adgangen til straksafskrivning på software.

Vi henstiller derfor til, at denne del af lovforslaget genovervejes.

Efter vores opfattelse vil afskaffelsen af den fuldstændige mulighed for straksafskrivning af udgifter knyttet til software ramme mindre og mellemstore virksomhed uforholdsmæssigt hårdt i et gennemdigitaliseret samfund som det danske.

Dette gælder især for iværksættervirksomheder, der befinder sig i en opstartsfase, og som derfor har brug for at etablere virksomhedens grundlæggende it-infrastruktur fra bunden, men samtidig er følsomme overfor den likviditetsbelastning, der følger af ikke kunne afskrive udgifterne hertil på én gang.

Det er vores opfattelse, at det overordnede formål med lovforslaget godt kan varetages, selv hvis retten til straksafskrivning bevares i en modereret og målrettet udgave.

### **1. Baggrunden for lovforslaget**

Lovforslaget bygger ifølge de almindelige bemærkninger på anbefalingerne i ”Fremtidens erhvervsstøtte” fra februar 2024. I denne rapport foreslog ekspertgruppen bag bl.a., at adgangen til straksafskrivning på software skulle ”saneres” som led i en større gennemgang af en række erhvervsstøtteordninger.

Ekspertgruppen behandlede adgangen til straksafskrivning på software under rapportens afsnit om ”Forskning og Innovation” og konkluderede bl.a., at det oprindelige hensyn med ordningen om støtte til

investering i ny teknologi og digitalisering ikke længere kan begrunde den skattebegunstigelse, der følger af retten til straksafskrivning.

Ekspertgruppen fandt endvidere, at der ikke kan peges på positive afledte virkninger for andre end den pågældende virksomhed, der har anskaffet computersoftware. Denne opfattelse har Skatteministeriet tilsluttet sig som begrundelse for afskaffelsen af adgangen til straksafskrivning på software.

Efter vores opfattelse er denne tilgang til spørgsmålet om adgangen til straksafskrivning på softwareudgifter for snæver, idet der ikke i tilstrækkelig grad henses til den samfundsgavnige effekt, som især de mellemstore nystartede virksomheder har på beskæftigelsen.

## **2. Formålet med straksafskrivning**

Det er klart, at der siden ordningens indførelse i 1991 er sket en udvikling i retningen af en langt større digitalisering af virksomhedernes infrastruktur, således at formålet med ordningen isoleret set kan anses for opnået i dag som følge af den høje grad af digitalisering generelt.

Dette er imidlertid ikke ensbetydende med, at ordningen ikke – eventuelt i tilpasset form – kan være velbegrundet ud fra andre hensyn.

Denne øgede digitalisering i virksomheder er blot et udtryk for den tilsvarende øgede digitalisering i det omgivende samfund. Denne udvikling bliver ikke mindre i de kommende år og stiller store krav til, at virksomhederne følger med den digitale udvikling og løbende vedligeholder og forbedrer deres digitale infrastruktur.

Særligt iværksætter- og ”start-up”-virksomheder af vis størrelse kan have behov i forbindelse med etableringen at få skræddersyet og specialudviklet software til brug for virksomhedens drift og styring, som ikke kan rummes indenfor bundgrænsen for småanskaffelser på kr. 34.000, og som heller ikke anses benyttet til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Nystartede virksomheder med behov for softwareinvestering, der overstiger bundgrænsen for småanskaffelser, kan efter de foreslåede regler alene afskrive softwareinvesteringer på lige fod med andre driftsmidler. Denne beløbsmæssige grænse tillader alene straksafskrivning af udgifter til helt standardiserede hyldeprodukter.

Dette kan medføre en u hensigtsmæssig likviditetsbelastning i den nystartede virksomhed ved, at fradraget i den skattepligtige indkomst gives over en årrække og ikke på én gang i anskaffelsesåret. Da nystartede virksomheder generelt har brug for den bedst mulige likviditet i opstartsfasen, hvor virksomheden løbes i gang, vil denne likviditetsbelastning, som de foreslåede regler lægger op til, ramme de nystartede virksomheder relativt hårdere end allerede etablerede virksomheder.

De foreslåede regler differentierer ikke mellem nystartede og etablerede virksomheder.

Efter vores opfattelse burde lovforslaget genovervejes i lyset af ekspertgruppens 4. anbefaling, hvorefter opstarts- og omstillingsstøtteordninger kan være samfundsøkonomisk velbegrundet navnlig, hvis de er midlertidige og fx netop afgrænset til virksomhedernes opstartsfase.

## **3. Bundgrænse for straksafskrivning**

Efter vores opfattelse bør adgangen til straksafskrivning af anskaffelses- og forbedringsudgifter til software være større end den foreslåede.

En løsning kunne være at indføre et samlet beløbsmæssigt loft for straksafskrivning. De fx første 5 millioner, som virksomheden har afholdt i anskaffelses- og forbedringsudgifter til software skulle herefter kunne

straks afskrives i indkomståret for anskaffelsen, mens efterfølgende anskaffelsesudgifter udover det beløbsmæssige loft ville skulle behandles efter de almindelige regler for afskrivning af driftsmidler.

Denne løsning ville kunne implementeres ved en kortere tilføjelse til den gældende bestemmelse i afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4.

Med en bundgrænse sikres, at virksomheder i SMV-segmentet, herunder virksomheder der er i etableringsfasen, får fuldt fradrag for deres omkostninger på tidspunktet for afholdelsen og dermed bliver der skabt et bedre likviditetsmæssigt fundament for disse.

Med en bundgrænse på 5 millioner kr. fjernes erhvervsstøtten væsentligt, og mange store virksomheder får fortsat reduceret deres skattefordel, da de som regel har årlige omkostninger til software, der væsentligt overstiger de 5 millioner kr.

#### **4. Finansiering**

Finansieringen af det ovennævnte forslag kan fx findes ved, at ligningslovens § 8 B bliver beløbsmæssigt tilpasset til ligningslovens § 8 X om skattecredit for underskud hidrørende fra afholdte forsøgs- og forskningsudgifter.

De foreslåede lofter over fradrag og afskrivninger af forsøgs- og forskningsudgifter i indkomstårene fra 2026 til 2028 på 793 mio.kr. (2010-niveau), jf. de foreslåede bestemmelser i afskrivningslovens § 6, stk. nr. 3, 6. pkt. og ligningslovens § 8 B, stk. 4, 5. pkt., kunne således reduceres til 25 mio.kr. svarende til det beløbsmæssige loft for udbetaling skatteværdien af underskud, jf. ligningslovens § 8 X, stk. 1, 4. pkt.

Herefter vil der tillige være kongruens mellem de to bestemmelser.

#### **5. Udvikling af software med henblik på salg eller udlicensering**

Skatteministeriet bedes bekræfte, at nærværende lovforslag ikke ændrer mulighederne efter gældende ret for fradrag for udgifter til udvikling af software, som virksomheden vil anvende til salg eller udlicensering til tredjemand.

Med venlig hilsen

**Grant Thornton**

Godkendt Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ebbe Melchior  
Partner, Head of Tax

Joakim Beierholm Jensen  
Senior Tax Manager