



L25 konsekvenser for danske Tech Startups ”udviklings- opfinderselskaber” ved fjernelse af Straksfradrag – for udvikling af software og knowhow

Morten Høgh-Petersen
Statsautoriseret Revisor

20. November 2024

I mange tidlige udviklings tech startups – er næsten alle omkostninger til “udvikling”

Udviklings- og opfindervirksomheder

Udvikling af software eller knowhow i 3 år, (fx Biotech, elektronik mv.)

	2025	2026	2027	I alt 25-27
Innofounder (skattepligtig indtægt), 1 mio bevilling	1000,0			
EU - Horizon midler (skattepligtig indtægt), 2 mio bevilling i 2026 og 2027.		2000,0	2000,0	5000,0
Omkostninger afholdt til udvikling af software eller knowhow som i deres substans er immaterielle anlægsaktiver (ej driftsmidler) (dette er både egne lønninger, materialer og underleverandører/konsulenter)	-1000,0	-2000,0	-2000,0	-5000,0

Senarie I) Likviditetsmæssigt resultat (da alle penge bruges på udvikling hvert år)

Selskabsselvangelivelse for udviklingsselskabet (ApS)				
Statsstøtte (soffunding fra innovationsfonden og EU); skattepligtig	1.000	2.000	2.000	5.000
Fradragsret, hvis omkostninger behandles som immaterielle anlægsaktiver (1/7)	- 143	- 429	- 857	- 1.429
Skattepligtig indkomst	857	1.571	1.143	3.571
Selskabsskat heraf	- 189	- 346	- 251	- 786
Effektiv betalbar skat af bevilling	-18,9%	-17,3%	-12,6%	
Skattemæssigt anlægsaktiv (til fremtidig skattemæssig afskrivning)	857	2.429	3.571	6.857

Men der er ikke likviditet til at betale skatten

Senarie II) Hvis selskabet "gemmer" penge til skattebetaling, som vil være nødvendigt for ikke at gå konkurs pga. selskabsskat

Selskabsselvangelivelse for udviklingsselskabet (ApS)				
Statsstøtte (soffunding fra innovationsfonden og EU); skattepligtig	1.000	2.000	2.000	5.000
Omkostninger afholdt til udvikling af software eller knowhow	- 800	- 1.600	- 1.600	
Fradragsret, hvis omkostninger behandles som immaterielle anlægsaktiver (1/7)	- 114	- 343	- 686	- 1.143
Skattepligtig indkomst	886	1.657	1.314	3.857
Selskabsskat heraf	- 195	- 365	- 289	- 849
Effektiv betalbar skat af bevilling	-19,5%	-18,2%	-14,5%	
Skattemæssigt anlægsaktiv (til fremtidig skattemæssig afskrivning)	686	1.921	3.232	5.839

Der udvikles mindre, for at bruge statsstøtten til at betale selskabsskat

Pointe:

Da "produktet" i eksemplet først er færdigt til markedet i år 4, er det uklart om der overhovedet er fradrag for udvikling i år 1-3 som vist.

Ellers vil afskrivning først ske fra ibrugtagningstidspunktet, og så vil skatten være 22% i alle tre år, af soffundingen.

Danske udviklingsstartups har fået en væsentlig del af 1 mia EUR, i EU Horizon funding, der er gået til DK siden 2022.

Innovationsfonden havde knap 1 mia DKK igangværende soffunding til danske Tech iværksættere i 2023

Appendix – til orientering, gennemgås ikke.

Fradrag Udvikling vs. forskning; samt på software vs. knowhow før og efter L25

Selskabsstørrelse	Udviklingsstadiet	Købt "færdig" Knowhow, Teknologi, rettigheder		Købt "færdig" Software, fx specialbygget løsning		Egen "Forskning og forsøg" uklar/usikkert økonomisk mål		Egen "Udvikling" af ny software knowhow, patent, biotech mv. Har en forretningsplan	
		Er et anlægsaktiv		Er et anlægsaktiv		Er ikke et anlægsaktiv		Er et anlægsaktiv	
		Før L25	Med L25	Før L25	Med L25	Før L25	Med L25	Før L25	Med L25
Udviklings- / opfinderselskab (typisk et lille relativt nyt ApS)	Primær aktivitet er udvikling af software, knowhow, produkt Lille eller ingen omsætning	AAS	AAS	SF	AAS	SF	SF	SF	AAS
SMV virksomhed	Moden virksomhed Omsætning har skabt en økonomisk bæredygtig virksomhed	AAS	AAS	SF	AAS	SF	SF	SF	AAS
Større og meget store virksomheder	Moden virksomhed Omsætning har skabt en økonomisk bæredygtig virksomhed	AAS	AAS	SF	AAS	SF	SF	SF	AAS

FSRs spørgsmål og Skats var herpå til L25, indiker at al udvikling skal aktiveres og afskrives, men typisk må man skattemæssigt først afskrive ved ibrugtagning – som kan være efter mange års udvikling!!

SF: Straksfradrag i anskaffelsesåret (100%)
 AAS: Anlægsaktiv afskrivning Skattemæssigt (1/7 14.2% fradrag for immaterielle rettigheder), evt. 25% på driftsmidler.

Løsningsforslag - klarhed om fradragsret og/eller ændret L25

- I) I Grant Thorntons høringssvar til L25, foreslog vi at bibeholde et straksfradrag på de første 5 mio. kr/år, til udvikling af ny software og knowhow. Udviklingselskaber blev så "beskyttet" og SMV virksomheder tilskyndet til at investere i digitalisering mv.

Finansieringen foreslog vi at løse indenfor L25, ved at nedsætte LL8b på forskning mv. fra 120% fradrag op til 1 mia kr/år, til 120% fradrag på maks. 25 mio. pr. år (som 8x). *

- II) Alternativt hvis L25 fastholdes, er vores forslag at klarlægge en praksis fra Skat hvorved definitionen "rene udviklingselskaber", eller "selskaber i en udviklingsfase" (før væsentlig omsætning), fortsat kan fradrage alle udviklingsomkostninger. **

- III) Alternativt kunne man overveje at gøre dansk og EU statsstøtte til en skattefri indtægt for udviklingselskaber/startups.

Iværksættermiljøet har behov for klarhed før 1/1 2025. Så iværksætterne kan disponere deres midler og forstå L25s betydning. Især de helt tidlige startups, som kun finansieres af en inno founder/inno booster/EU midler fra Januar 2025. De skal vide, om ca. 20% af de penge de har fået bevilliget til at udvikle ny teknologi - skal gemmes til at betale selskabsskatten for 2025 - i november 2026.

**Forslaget ville give staten et væsentligt provenu, da alle store Pharma koncerner mv., ellers bare får 44 mio. kr. hver i årlig skatterabat - på omkostninger de ikke har haft. 20% af 1 mia er 200 mio. og 22% heraf er 44 mio. kr – hvert år i skattebesparelse til profitable kæmpekoncerner. (ll8b er pt. på 108% men fases i L25 op til 120% over nogle år). Altså en maks. skatterabat på 1,1 mio./år frem for 44 mio./år pr koncern – ll8b er en "permanent" besparelse, og ikke et lån/periodisering af skat, som skattefordordningen ll8x.*

***Dette ville være i tråd med dom SKDM 1980.16. fra den Juridiske vejledning, som indikerer at fuldt fradrag tidligere blev anset for muligt i "opfinderselskaber".*

Morten Høgh-Petersen
Statsautoriseret Revisor
Partner, Grant Thornton

morten.hogh@dk.gt.com

2554 3608