



Skatteministeriet

19. november 2024
J.nr. 2023 - 8046

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 25 - Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto. (Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software, knowhow og patentrettigheder m.v. og forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 25 af 15. november 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 15. november 2024 fra Grant Thornton, Morten Høgh-Petersen vedrørende foretræde, jf. L 25 - bilag 18.

Svar

I henvendelsen fra Grant Thornton, der vedrører forslaget om at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software og forslaget om at afskaffe muligheden for at straksafskrive på knowhow, spørges der, om et udviklings-/opfinderselskab, hvis primære aktivitet er nyudvikling, og som alene bruger egne timer og eksterne ressourcer til at udvikle nye løsninger, fremover kan tage fuldt fradrag for disse omkostninger i afholdelsesåret (fx 2025), eller omkostningerne skal aktiveres skattemæssigt og afskrives over fx 7 år, som er reglen for immaterielle anlægsaktiver.

Der er i henvendelsen udtrykt bekymring for, at de faktiske konsekvenser af lovforslaget for tidlige iværksættere, der finansieres af skattepligtige tilskud, vil være, at de kommer til at betale skat af midler til udviklingsarbejde.

Der er henvist til en tidligere henvendelse fra Grant Thornton (SAU L 25 – bilag 11), hvor det foreslås alene delvist at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software, således at det fortsat vil være muligt at straksafskrive anskaffelses- og forbedringsudgifter for op til fx 5 mio. kr.

Kommentar:

Formålet med nærværende lovforslag er at udmønte dele af Aftale om Et stærkere erhvervsliv fra juni 2024. Det er således foreslået at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software, knowhow og patentrettigheder mv. og at forhøje fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software vil betyde, at edb-software vil skulle afskrives efter de samme regler som andre driftsmidler, dvs. som udgangspunkt efter saldoprincippet sammen med virksomhedens øvrige driftsmidler.

Er der tale om driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke anvendes til efterforskning efter råstoffer, kan der fortsat straksafskrives, og det vil efter forslaget fra indkomståret 2028 kunne ske med 120 pct. Forslaget om at afskaffe adgangen til at straksafskrive på edb-software vil således alene have betydning for de virksomheder, der selv udvikler software, i det omfang der ikke er tale om anskaffelsesudgifter for driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Det er med nærværende lovforslag ikke foreslået at ændre på, hvilke udgifter der skal afskrives. Det er således de udgifter, der i dag straksafskrives – herunder i nogle tilfælde lønudgifter – der fremover også for edb-software, som udgangspunkt, vil skulle afskrives efter saldoprincippet.

Forslaget om at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software indgår som et finansieringselement i Aftale om Et stærkere erhvervsliv, og forslaget vil have økonomiske konsekvenser for alle virksomheder, i det omfang udgifter til anskaffelse af software fremover ikke vil kunne straksafskrives.

Lønudgifter vil være en del af anskaffelsessummen, hvis de har den fornødne direkte tilknytning til anskaffelsen af det pågældende aktiv. I sådanne tilfælde kan der også være tale om, at de pågældende lønudgifter er aktiveret i virksomhedens regnskab. Der henvises i øvrigt til svaret på L 25 – spm. 6, der omhandler skattemæssig aktivering af lønudgifter.

Det, at lønudgifter, der udgør en del af anskaffelsesudgifterne, fremover som udgangspunkt ikke vil kunne straksafskrives, kan have betydning for virksomheder, der selv udvikler software.

Det bemærkes, at udgangspunktet for tilskud er, at de behandles som øvrige indtægter. Det gælder således generelt, at der vil opstå en skattepligtig indkomst, hvis et skattepligtigt tilskud ikke anvendes til udgifter, der kan fradrages i samme indkomstår, men i stedet enten til udgifter, som ikke er fradragsberettigede, eller som skal fradrages/afskrives over en årrække.

Som også anført i svaret på SAU L 25 – spm. 18 vil Grant Thorntons forslag om, at det for edb-software fortsat skal være muligt at straksafskrive anskaffelses- og forbedringsudgifter for op til fx 5 mio. kr., alene indebære en delvis afskaffelse, og det er således ikke i overensstemmelse med aftalen om et stærkere erhvervsliv.

Den foreslåede afskaffelse af muligheden for at straksafskrive anskaffelsessummen for erhvervet knowhow og patentrettigheder mv. vil betyde, at sådan knowhow og sådanne patentrettigheder mv. vil skulle afskrives efter de almindelige regler for immaterielle aktiver.