

  
**Skatteministeriet**

8. 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. 11 af 18. oktober 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelse af 17. oktober 2024 fra KPMG Acor Tax, jf. L 25 - bilag 6?

## Svar

I henvendelsen fra KPMG Acor Tax er der spurgt til, om afholdte lønomkostninger til rationalisering af virksomhedens forretningsprocesser, jf. TfS 1997.126 LSR, og til forgæves opførelse af anlæg af en rørledning og et jernbanespor, jf. TfS 1987.559 ØLD, kan kræves aktiveret og afskrevet efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

KPMG Acor Tax spørger desuden, om Skatteministeriet er enig i, at formålet med ligningslovens § 8 N var at sikre en enkel og administrerbar løsning, så virksomhederne ikke blev tvunget til at foretage en administrativ tung opdeling af deres lønudgifter i en fradragsberettiget del og en ikkefradragsberettiget del, men at dette hensyn tilsidesættes med L 25 i forhold til software.

### *Kommentar:*

Ligningslovens § 8 N har til formål på en enkel og administrerbar måde at sikre virksomhederne fradrag for erhvervsmæssige lønudgifter m.v., uanset om medarbejderne beskæftiger sig med virksomhedens løbende drift eller eksempelvis udfører arbejde i forbindelse med udvidelse af virksomheden.

Dette hensyn tilsidesættes ikke med nærværende lovforslag i relation til software.

Det har også ved indførelsen af ligningslovens § 8 N været forudsat, at der ville være lønudgifter, der skulle aktiveres, og at der derfor i nogle tilfælde ville være et behov for at sondre mellem lønudgifter, der skal aktiveres, og lønudgifter, der kan fradrages. Af lovforslagets (L 104 (2017-18)) bemærkninger fremgår det således:

*"I nogle tilfælde fratrækkes lønudgifter m.v. ikke i det år, de er afholdt, men der foretages en såkaldt aktivering af udgifterne. Det gælder f.eks., når virksomheden anvender egne medarbejders arbejdskraft til opførelse af en ny lagerhal. I dette tilfælde kan lønudgifterne ikke fratrækkes direkte, men tillægges anskaffelsessummen for det pågældende aktiv (lagerhallen), som arbejdskraften er anvendt til. I det omfang det pågældende aktiv er afskrivningsberettiget, vil den samlede anskaffelsessum, hvori de interne lønudgifter indgår, herefter kunne fratrækkes løbende i form af skattemæssige afskrivninger.*

*Det er ikke hensigten med lovforslaget at ændre på den praksis, der gælder for aktivering af lønudgifter m.v., og det ikke er hensigten, at der i nogen tilfælde skal opnås dobbeltfradrag. I tilfælde, hvor lønudgifterne skal aktiveres, vil der således fortsat ikke være fradragsret for selve lønudgifterne, uanset om det erhvervede aktiv er afskrivningsberettiget eller ej."*

I Den juridiske vejledning 2024-2, afsnit C.C.2.4.5.9 om bl.a. afskrivninger efter statsskatteloven er den landsretsdøm og den kendelse fra Landsskatteretten, der henvises til i henvendelsen fra KPMG Acor Tax, fortsat nævnt. Det bemærkes derudover, at Skatterådet i et nyere bindende svar, SKM2021.473.SR, afgjorde, at aktiverede lønudgifter i et udskudt byggeprojekt kunne fradrages som forgæves afholdte erhvervsmæssige formueudgifter på det tidspunkt, hvor byggeprojektet endeligt opgives.