



Skatteministeriet

28. oktober 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 og knowhow og patentrettigheder m.v. og forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 8. oktober 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 8. oktober 2024 fra Danske Rederier, jf. L 25 - bilag 3.

Svar

Henvendelsen fra Danske Rederier vedrører forslaget om at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software.

Danske Rederier anfører, at dette forslag vil medføre betydelige administrative byrder for erhvervslivet, og foreslår på den baggrund, at lovforslaget ændres, så udgifter til internt og eksternt personale afholdt i forbindelse med softwareudvikling og -håndtering kan fradrages i det år, de er afholdt.

Det foreslås også, at lønudgifter afholdt af et udenlandsk datterselskab for arbejde på software ejet af danske koncernselskaber skal kunne fradrages som driftsudgifter.

Kommentar:

Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software vil betyde, at edb-software vil skulle afskrives efter de samme regler som andre driftsmidler. Det indebærer, at anskaffelsesudgifterne – inkl. omkostninger til fx opsætning eller klargøring – som udgangspunkt vil skulle afskrives efter saldoprincippet sammen med øvrige driftsmidler.

I de fleste tilfælde vil anskaffelsesudgifterne for driftsmidler svare til betalingen til en eller flere eksterne leverandører, således at spørgsmålet om behandlingen af lønudgifter slet ikke kommer på tale.

Der findes tilfælde, hvor lønudgifter til medarbejderne i virksomheden vil udgøre en del af anskaffelsesudgiften. Der foreligger relativt få offentliggjorte afgørelser herom henset til, at situationen i praksis kan opstå i mange tilfælde.

Som et eksempel kan nævnes en kendelse fra Landsskatteretten, der vedrørte lønudgifter til opsætning af en kran. Da selskabets lønudgift til opsætning af kranen var direkte nødvendig for kranens funktion, skulle lønudgiften tillægges anskaffessummen for kranen og afskrives sammen med denne. Som et andet eksempel kan nævnes tilfælde, hvor det er virksomhedens egne medarbejdere, der fremstiller et driftsmiddel til anvendelse i virksomheden.

Aktivering af lønudgifterne forudsætter således, at lønudgifterne 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 som en del af anskaffessummen. Det er således ikke ukendt for virksomhederne at aktivere lønudgifter som en del af anskaffessummen for et aktiv – heller ikke for aktiver, som kan straksafskrives skattemæssigt efter gældende regler.

Det bemærkes, at ligningslovens § 8 N giver en udvidet adgang til at fradrage erhvervmæssige lønudgifter. Bestemmelsen giver bl.a. mulighed for at fradrage lønudgifter, der vedrører etablering af ny virksomhed eller udvidelse af eksisterende virksomhed –

udgifter, der ikke er omfattet af det almindelige driftsomkostningsbegreb i statsskattelovens § 6 a.

Ligningslovens § 8 N betyder imidlertid ikke, at lønudgifter altid kan fradrages. Således fremgår bl.a. følgende af forarbejderne til bestemmelsen (L 104 (2017-18)):

”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 fradragret for selve lønudgifterne, uanset om det erhvervede aktiv er afskrivningsberettiget eller ej.”

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 vil skulle afskrives efter saldo princippet.

Som nævnt ovenfor er antallet af offentliggjorte afgørelser på området begrænset. Det indikerer, at det ikke i praksis giver anledning til væsentlige uenigheder mellem virksomheder og skattemyndigheder med hensyn til, hvornår lønudgifter skal aktiveres som en del af anskaffelsessummen for et driftsmiddel.

Det ændrer naturligvis ikke på, at den foreslåede afskaffelse af adgangen til at straksafskrive edb-software indebærer, at det fremover kan blive nødvendigt at skelne mellem fradragberettigede driftsudgifter og anskaffelsesudgifter, der skal afskrives efter afskrivningslovens regler, i tilfælde hvor det i dag i praksis ikke er nødvendigt.

Dette vurderes imidlertid at kunne håndteres gennem den almindelige vejledning, herunder bindende svar. Således er lovforslagets bemærkninger på baggrund af de høringssvar, som er modtaget i forbindelse med den offentlige høring af lovforslaget, blevet udbygget med eksempler på, hvornår lønudgifter mv. relateret til edb-software skal afskrives, og hvornår der er tale om lønudgifter, der kan fradrages med det samme.

På den baggrund kan jeg ikke støtte Danske Rederiers forslag om at indføre en særlig fradragshjemmel for lønudgifter i tilknytning til anskaffelse af software. Danske Rederiers forslag vil også indebære, at straksfradraget for edb-software kun afskaffes delvist. Det er ikke i overensstemmelse med aftalen om et stærkere erhvervsliv og vil medføre et mindreprovenu, som vil skulle finansieres.