

14. 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. 3 af 10. oktober 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 10. oktober 2024 fra KPMG Acor Tax, jf. L 25 - bilag 4.

## Svar

I henvendelsen fra KPMG Acor Tax er der spurgt, om Skatteministeriet er enig i, at hvis en virksomhed ved en fejl har aktiveret softwareudgifter, der skulle have været fratrukket som driftsomkostninger, så kan skattemyndighederne, når der ikke foreligger et skøn, nedsætte afskrivningsgrundlaget, uanset at fradrag som driftsomkostninger ikke kan opnås, når fradragsåret er forældet.

Der spørges endvidere, om Skatteministeriet er enig i, at det kun er skøn over de faktiske forhold, der udelukker skattemyndighederne fra at nedsætte afskrivningsgrundlaget, når aktiveringsåret er forældet.

Endelig spørges der, om der vil være tale om et retsanvendelseskøn, hvis virksomheden ved en fejl har aktiveret en af fire oplyste udgiftstyper, samt om Skatteministeriet er enig i, at vurderingen af, om der foreligger et skøn over de faktiske forhold, også i sig selv vil kunne give anledning til usikkerhed.

### *Kommentar:*

I forhold til de spørgsmål, som KPMG Acor Tax har stillet, kan jeg henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Det foreslås at afskaffe muligheden for at straksafskrive anskaffelsessummen for edb-software. Det betyder, at anskaffelsessummen for edb-software som udgangspunkt alene vil kunne afskrives efter afskrivningslovens § 5, dvs. med højst 25 pct. som et driftsmiddel.

Hvis en virksomhed ved en fejltagelse har aktiveret udgifter, der efter reglerne burde have været fratrukket som driftsudgifter, kan skattemyndighederne nedsætte afskrivningsgrundlaget, jf. skatteforvaltningslovens § 26, stk. 3. Efter bestemmelsen kan en ansættelse, der beror på en ændret bedømmelse af et afskrivningsgrundlag for et indkomstår, der ligger uden for fristerne i paragraffen, foretages eller ændres efter skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1. Reglerne gælder generelt for afskrivningsberettigede aktiver og ikke kun for edb-software.

Skattemyndighederne kan således efter bestemmelsen i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 3, når det konstateres, at et afskrivningsgrundlag uden for den ordinære frist i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1, er forkert, ændre afskrivningsgrundlaget inden for den ordinære frist og erstatte det med det korrekte afskrivningsgrundlag, forudsat ansættelsen ikke beror på et skøn. Der kan efter bestemmelsen ikke foretages ansættelsesændringer af de indkomstår, der ligger uden for den ordinære frist, men alene foretages en anden opgørelse af grundlaget for ansættelsesændringerne for de år, der kan ændres inden for den ordinære frist i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 1.

Bestemmelsen gælder ikke, hvis den ændrede bedømmelse af afskrivningsgrundlaget beror på et skøn. Skønsbegrebet i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 3, skal forstås som et skøn over de faktiske forhold. Et faktisk skøn kan enten angå en ændret værdiansættelse, fordeling af værdier eller skøn over andre faktiske forhold, jf. Den juridiske vejledning 2024-2, afsnit A.A.8.2.1.3. Dette fremgår tillige af forarbejderne til den tilsvarende bestemmelse i den nu ophævede skattestyrelseslov.

Adgangen til at ændre et afskrivningsgrundlag er ikke betinget af, at der foretages eventuelle konsekvensændringer. Dette betyder, at skattemyndighederne kan ændre et afskrivningsgrundlag, selvom det ikke er muligt at foretage en konsekvensændring ved at give fradrag for de driftsudgifter, som den skattepligtige ved en fejl har aktiveret.

I princippet kan der kan opstå situationer, hvor en virksomhed, der ved indkomstopgørelsen fejlagtigt aktiverer udgifter, der burde have været fradraget som driftsudgifter, kan få ændret afskrivningsgrundlaget, uden at der gives fradrag for udgifterne. I praksis vurderes det dog at være en meget sjældent forekommende situation, hvilket understøttes af, at der ikke ses at være offentliggjorte afgørelser, hvor fradrag er nægtet.

Som det fremgår, er Skattestyrelsen enig i, at skønsbegrebet i skatteforvaltningslovens § 26, stk. 3, alene vedrører faktiske forhold.

For så vidt angår de enkelte typer fejl, som der spørges til, er det Skattestyrelsens opfattelse, at der ved vurderingen af, hvorledes de pågældende udgifter skatteretligt skal behandles, i alle tilfælde er tale om lovfortolkning. Der er derfor ikke tale om udøvelse af et skøn over faktiske forhold. Det forhold, at lovgivningen måtte give anledning til fortolkningstvivl, betyder ikke, at der er tale om et skøn. Efter Skattestyrelsens opfattelse vil sondringen mellem skøn og retsanvendelse i almindelighed ikke give anledning til tvivl.”