


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. 6 af 11. oktober 2024. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Preben Bang Henriksen (V).

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre nærmere for omfanget af de øgede administrative byrder for hhv. virksomhederne og skattemyndighederne af lovforslagets krav om, at lønudgifter vedrørende anskaffelse, udvikling og tilpasning af software til brug i virksomheden skal afgrænses fra øvrige lønudgifter og skattemæssigt tillægges anskaffessummen for softwaren?

Svar

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 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 saldoprincippet.

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 anskaffessummen 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

fradragsberettigede 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.

Forslaget vurderes på den baggrund ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet. Tilsvarende gør sig gældende for Skatteforvaltningen.