


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

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Vil ministeren helt enkelt forklare grænsedragningen mellem lønudgifter, der efter lovforslaget vil skulle afskrives med software og lønudgifter, der vil kunne fratrækkes med øvrige lønudgifter i indkomståret efter de almindelige regler herom?

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 klarlægning – som udgangspunkt vil skulle afskrives efter saldoprincippet sammen med øvrige driftsmidler. Dette gælder også forbedringsudgifter. I det omfang lønudgifter anses for anskaffelsesudgifter, herunder forbedringsudgifter, skal de afskrives og kan således ikke fradrages med det samme.

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 anskaffelsessummen 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.

For at lønudgifterne skal afskrives, forudsætter det således, at lønudgifterne har den fornødne direkte tilknytning til anskaffelsen af det pågældende aktiv. Hvis der er tale om en udgift til softwareudvikling, der er aktiveret regnskabsmæssigt, er der alt andet lige også tale om en udgift, der skal aktiveres og afskrives skattemæssigt. Hvis medarbejdere udfører opgaver i forbindelse med anskaffelsen af software, hvor udgiften til sådanne opgaver ville være en del af anskaffelsessummen, hvis opgaverne blev udført af en ekstern leverandør, skal lønudgifterne hertil også betragtes som en del af anskaffelsessummen.

Som eksempel på lønudgifter, der ikke skal afskrives og således kan fradrages som vedligeholdelsesudgifter, kan nævnes løn til egne medarbejdere, der i forbindelse med udviklingen af softwaren klarlægger krav og behov, som edb-softwaren skal kunne håndtere.

Udgifter til fx løn til egne medarbejdere, der alene anvender edb-software som led i deres normale opgaver i forbindelse med virksomhedens drift, skal som udgangspunkt heller ikke afskrives. Det gælder også medarbejdere i en IT-funktion, der yder support til virksomhedens øvrige medarbejdere, herunder håndterer løbende opdateringer af eksisterende IT-systemer. Lønudgifter til oplæring i anvendelsen af edb-software i virksomheden vil alt andet lige også være fradragsberettigede. Lønudgifter til tilpasninger til virksomhedens forhold gennem almindelig anvendelse af anskaffet edb-software vil som udgangspunkt også være fradragsberettigede driftsudgifter.