

11. november 2024

### Lovforslag nr. L 25 om bl.a. afskaffelse af straksfradrag af knowhow og software

Højesteret har med flere domme herunder med SKM2008.967.HR fastslået, at i afskrivningsgrundlaget for afskrivningsberettigede aktiver efter afskrivningsloven - ud over købesummen – alene indgår udgifter, som kan henføres til berigtigelse og gennemførelse af selve købet af de afskrivningsberettigede aktiver

Landsskatteretten har i SKM2014.731.LSR med henvisning til disse højesteretsdomme nægtet, at et selskabs afholdte lønudgifter i forbindelse med en voldgiftssag om køb af bl.a. varemærke, kunne tillægges den skattemæssige anskaffelsessum som handelsomkostninger mv., jf. afskrivningsloven.

Tilsvarende begrundelse lægger evt. til grund for Skatteministerens besvarelse af spm. 1, hvor ministeren synes at mene, at egne lønomkostninger til frembringelse af værdi af knowhow ikke kan tillægges den skattemæssige anskaffelsessum for knowhow efter afskrivningslovens § 40, stk. 2 og derfor kan fradrages som lønomkostninger.

Kan ministeren bekræfte dette, dvs. at afholdte lønomkostninger til frembringelse af værdi af knowhow, som dette begreb skal forstås efter afskrivningslovens § 40, stk. 2 ikke med L25 kan/skal aktiveres skattemæssigt med udgangspunkt i ovenstående landsskatteretsafgørelse og højesteretsdomme, og om det er det, som ministeren mener, når ministeren på spm. 1 svarer, at:

*”De omkostninger, der har været i forbindelse med erhvervelsen, fx udgift til advokat, revisor og lignende, indgår i afskrivningsgrundlaget. Det er kun sådanne udgifter, som kan henføres til berigtigelse og gennemførelse af selve købet af de afskrivningsberettigede aktiver, der kan indgå i afskrivningsgrundlaget, jf. Den juridiske vejledning 2024-2, afsnit C.C.2.4.5.2.”*

Og

*”Udgifter til de fire innovationsformer beskrevet i OECD’s Oslo-manual, herunder lønudgifter til egne medarbejdere, der er beskæftigede med en af de fire innovationsformer, indgår således ikke i afskrivningsgrundlaget for knowhow.”*

Ministeren anmodes i bekræftende fald om at oplyse, hvorfor det så ikke også gælder for egne lønomkostninger til frembringelse af ny software? For såvel knowhow som software er der således tale om immaterielle aktiver omfattet af afskrivningsloven, så hvorfor er kravet til aktivering af egne lønomkostninger til frembringelse af disse immaterielle aktiver forskellig?

Spørgsmål læner sig op ad vores spørgsmål 17, hvorfor spørgsmålene kan besvares samlet, og hvor ministeren også anmodes om at svare på om vores spørgsmål giver anledning til en nuancering af ministerens svar på vores spm. 1?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare  
KPMG Acor Tax