

Fra.  
Morten Høgh-Petersen  
Statsautoriseret Revisor  
Partner  
Grant Thornton

Til Skatteministeren

Jeg har grundigt læst og genlæst skatteministerens brev af 19. november 2024, som blev modtaget dagen før mit foretræde for Skatteudvalget d. 20. november kl. 10.15.

I forlængelse af mit besøg havde jeg en kort drøftelse med Skatteudvalgets sekretariat, og har derfor udformet et spørgsmål til ministeren muligvis kan begrænse de negative konsekvenser for udviklingselskaber, hvis de kan omfattes af ligningslovens § 8 b (om 108->120% fradrag).

Nedenstående spørgsmål er formuleret sammen med en af Danmarks førende eksperter indenfor ligningslovens § 8 B, advokat Claus Pilgård, Nielsen Nørager Advokatpartnerselskab.

Altså er spørgsmålet, om det nye princip om skattemæssig aktivering og senere afskrivning af udviklingsomkostninger (ikke forsknings- og forsøgsomkostninger), hos en LL § 8 B-berettiget virksomhed går forud for LL § 8 B (så der kun er 8% fradrag ved udvikling i 2025). Eller om LL § 8 B går forud for det nye princip om skattemæssig aktivering, således at virksomheden har 108 % fradrag, og derfor ikke aktiverer skattemæssigt?

Der spørges ikke til udvikling af software eller knowhow, der ikke opfylder betingelserne for at være omfattet af ll8b.

#### **1) FoU-virksomhed: Softwareudvikling**

Er det korrekt forstået, at der med lovforslaget ikke forventes gennemført en ændring af betingelserne i ligningslovens § 8 B, og at de software-virksomheder, der opfylder betingelserne for FoU-virksomhed således (fortsat) kan straksafskrive/fradrage FoU-omkostningerne (dvs. til udvikling af software) allerede i det indkomstår hvor omkostningen er afholdt, herunder også (fortsat) gøre brug af forhøjet fradrag og eventuelt gøre brug af skattekreditordningen efter ligningslovens § 8 X, hvis betingelserne herfor i øvrigt er opfyldt?

#### **2) FoU-virksomhed: Udvikling af knowhow**

Er det korrekt forstået, at der med lovforslaget på tilsvarende vis, heller ikke forventes gennemført en ændring af FoU-virksomheder i forhold til udvikling af knowhow, og at de knowhow-udviklingsvirksomheder, der opfylder betingelserne for FoU-virksomheder således (fortsat) kan straksafskrive/fradrage FoU-omkostningerne (dvs. til udvikling af knowhow) allerede i det indkomstår, hvor omkostningen er afholdt, herunder også (fortsat) gøre brug af forhøjet fradrag og eventuelt gøre brug af skattekreditordningen efter ligningslovens § 8 X, hvis betingelserne herfor i øvrigt er opfyldt?

#### Eksempler

En softwareudvikler, der opfylder betingelserne i ligningslovens § 8 B, vil i regnskabsmæssig forstand aktivere udviklingsomkostningerne som anlægsaktiv. Udviklingen forventes at tage flere år og kræver lønudgifter på 1 mio. kr. i år 1 og 2 mio. kr. i år 2 (idet det antages, at lønudgifterne i øvrigt opfylder betingelserne for fradrag efter ligningslovens § 8 B).

Er det korrekt, at virksomheden vil have fradrag for samtlige omkostninger relateret til udviklingsarbejdet allerede i det indkomstår, hvor omkostningen afholdes, dvs. 1 mio. kr. i år 1 og 2 mio. kr. i år 2 (og derudover med tillæg af forhøjet fradrag, i alt 108% i 2025, således at der ikke sker skattemæssig aktivering i 2025, når §8 B er opfyldt).

Vil det gøre en forskel, hvis virksomhederne ikke udvikler software, men derimod knowhow (f.eks. hardware/pat)?

Med venlig hilsen

Morten Høgh-Petersen  
**Statsautoriseret Revisor**  
**Grant Thornton**