

**Fra:** Claus Pilgård <[clp@nnlaw.dk](mailto:clp@nnlaw.dk)>

**Sendt:** 27. november 2024 10:01

**Til:** Jette Marlene Hansen <[Jette.Marlene.Hansen@ft.dk](mailto:Jette.Marlene.Hansen@ft.dk)>; Thea Halse <[thea.halse@ft.dk](mailto:thea.halse@ft.dk)>

**Emne:** L 25 - aktivering af interne lønninger

Til Skatteudvalget

Det er endnu uklart, om det er hensigten, at udviklingsvirksomheder, der:

1. endnu ikke har anden aktivitet end udvikling af software,
2. udvikler software fra bunden og uden erhvervelse/køb fra tredjemand,
3. endnu ikke har egentlig drift/omsætning, og
4. ikke opfylder betingelserne i ligningslovens § 8 B,

skal aktivere de lønudgifter, der relaterer sig til softwareudviklingen.

Skatteministeren har flere gange fremhævet, at kravet om aktivering "i nogle tilfælde" gælder for lønudgifter. Ved besvarelsen af spørgsmål 7 svares følgende:

*"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."*

Dermed tyder det på, at aktiveringspligten afhænger af, om lønudgifterne er blevet aktiveret regnskabsmæssigt.

I andre besvarelser, senest ved besvarelsen af spørgsmål 31, er det oplyst, at sondringen beror på, om "lønudgifterne har den fornødne direkte tilknytning til anskaffelsen af det pågældende aktiv".

Det kan herefter ikke udledes, om de mange softwareudviklingsvirksomheder, der ikke opfylder betingelserne i LL § 8 B, kan fradrage lønudgifter i det enkelte udviklingsår i medfører af ligningslovens § 8 N eller om de skal aktivere de interne lønninger.

- 1) Jeg anbefaler, at Skatteudvalget beder ministeren om direkte og entydigt at forklare den skattemæssige behandling af lønudgifter til udviklere i de ovenfor beskrevne virksomheder, dvs. om lønudgifterne (i) skal aktiveres, (ii) kan fradrages i udviklingsåret (jf. LL § 8 N), eller (iii) om virksomheden selv har indflydelse herpå (for eksempel ved at undlade at aktivere lønudgifterne hvis det er muligt i henhold til årsregnskabsloven).
- 2) Er det ikke muligt at svare direkte og entydigt på spørgsmål 2, anbefaler jeg, at Skatteudvalget beder ministeren forklare, hvilke momenter, der inddrages i vurderingen (af om lønudgifter til udviklere i de ovenfor beskrevne virksomheder skal aktiveres eller fradrages).

Jeg beklager det fremskredne tidspunkt for mit spørgsmål, idet spørgsmålet dog udspringer af skatteministerens seneste besvarelse af spørgsmål 31, der blev afgivet sent i går aftes.

MED VENLIG HILSEN

**CLAUS PILGÅRD**  
ADVOKAT

**NIELSEN NØRAGER**

ADVOKATPARTNERSELSKAB  
[WWW.NNLAW.DK](http://WWW.NNLAW.DK)

FREDERIKSBERGGADE 16  
1459 KØBENHAVN K

T 33 11 45 45  
M 44 12 14 73

E [CLP@NNLAWDK](mailto:CLP@NNLAWDK)

SÅDAN BEHANDLER NIELSEN NØRAGER PERSONOPLYSNINGER.

This e-mail and any attachments may be confidential and may contain privileged legal advice. If you are not the intended recipient, please delete the e-mail, do not retain copies, and notify the sender immediately by return e-mail.