



Danske Rederier

Folketingets Skatteudvalg

L25 2024 – vedrørende afskaffelse af muligheden for at straksafskrive software

8. oktober 2024

I forbindelse med førstebehandlingen på torsdag d. 10. oktober af *lovforslag om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto* ønsker vi med dette brev at følge op på vores høringssvar af 22. august 2024. Vi er særligt optagede af afsnittet om afskaffelse af muligheden for at straksafskrive software, da lovforslaget i sin nuværende form fortsat vil medføre betydelige administrative byrder for erhvervslivet.

Vi værdsætter, at Skatteministeriet efter høringsprocessen har tilføjet yderligere beskrivelse af lovforslagets formål i bemærkningerne. Dog er vi fortsat bekymrede for, at virksomhederne vil stå over for betydelige skønsmæssige udfordringer og administrative byrder ved indsamling af operationel information til brug for korrekt skatteberegning af afskrivning på software.

Ifølge lovforslaget er afskrivningsmulighederne for software afhængigt af, om der er tale om vedligeholdelse eller forbedring. Det er afgørende, at reglerne anerkender software som et særligt aktiv, der adskiller sig væsentligt fra fysiske aktiver. Vi mener ikke, at denne forskel er tilstrækkeligt reflekteret i den nuværende lovtekst.

Det er vores vurdering, at Skatteministeriet med lovforslaget opfylder intentionen i den politiske aftale om at afskaffe straksafskrivning af software. Imidlertid skaber lovforslaget samtidig uforholdsmæssigt store administrative byrder for erhvervslivet, i strid med samme aftales grundlæggende formål.



Det skyldes, at det ofte er meget uklart, hvornår f.eks. en medarbejder vedligeholder eller forbedrer software, da software er et dynamisk produkt. Lovforslagets uklare definitioner vil derfor i dets nuværende form resultere i markante interne og eksterne omkostninger for at overholde de nye krav.

Dertil kommer, at mange virksomheder vil skulle indsamle ny data til brug for den skattemæssige beregning, som ikke anvendes i andre sammenhænge. Dette kræver, at processerne iværksættes før lovens ikrafttrædelse for at kunne være på plads i tide til korrekt selvangivelse for 2025.

Vi henstiller derfor til, at definitionerne i lovforslaget præciseres. En sådan præcisering kunne være i form af indsættelse af en bestemmelse i afskrivningsloven eller ligningsloven, som tillader skattemæssigt fradrag for udgifter til internt og eksternt personale afholdt i forbindelse med softwareudvikling og håndtering.

Bindende svar

Skatteministeriet henviser til muligheden for at indhente bindende svar i tilfælde af tvivl. Som nævnt skal processer for dataindsamling igangsættes allerede inden lovens ikrafttrædelse. Det er vores erfaring, at virksomheder sjældent kan modtage bindende svar før lovens vedtagelse og ikrafttræden, hvilket derfor ikke bidrager til at reducere usikkerheden.

Lønudgifter relateret til software

Forslaget i sin nuværende form medfører væsentlige administrative byrder og usikkerhed om den skattemæssige behandling af lønudgifter relateret til softwarearbejde. En klarere og simplere skattehåndtering af lønomkostninger vil derfor være en væsentlig forbedring for virksomhederne.

Opdeling af lønudgifter

Lovforslaget fastsætter, at software som udgangspunkt skal afskrives efter de samme regler som andre driftsmidler. Hvis vedtaget i sin nuværende form, vil det med lovforslaget betyde, at virksomheder skal bruge mange ressourcer på at afgøre, om lønudgifter relateret til



Danske Rederier

softwarearbejde er fradragsberettigede driftsudgifter eller skal afskrives som en del af anskaffelsessummen for software.

I den forbindelse vil det være forbundet med betydelig usikkerhed at sondre mellem vedligeholdelse og forbedring af software. Fx arbejder interne ressourcer ofte på både at vedligeholde og forbedre software, uden at snitfladen mellem vedligeholdelse og forbedring er ganske klar. Software er i modsætning til andre aktiver et meget dynamisk produkt, som ofte ændrer karakter og opdateres.

Det foreslåede regelsæt vil medføre, at internt personale må foretage meget detaljerede tidsregistreringer i forhold til forbrugt tid ved arbejde med software. Dette er i sig selv en tung administrativ byrde, som medarbejdere ikke er underlagt i dag. Herudover vil det være en uproportional stor udfordring at træne og sikre, at medarbejdere med software fokus – herunder også udenlandske – kan foretage korrekt sontring af, hvad der er vedligehold og forbedring til brug for en korrekt dansk skatteberegning.

Henstilling

Danske Rederier vurderer, at det væsentlige skønselement i nærværende forslag udgør en skattemæssig usikkerhed og en stor administrativ byrde for dansk erhvervsliv. Vi henstiller derfor til, at L25 ændres, så udgifter til interne og eksterne ressourcer ikke vil medføre *i)* nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet samt *ii)* forøge udgifter for det private - såvel som det offentlige - for ressourcer til skønsmæssige vurderinger.

En sådan præcisering kunne være i form af indsættelse af en bestemmelse i afskrivningsloven eller ligningsloven som tillader skattemæssigt fradrag for udgifter til internt og eksternt personale afholdt i forbindelse med softwareudvikling og håndtering.

Multinationale koncerner

For multinationale koncerner med hovedsæde i Danmark består softwarerelaterede udgifter ofte af både danske og udenlandske lønudgifter. For eksempel kan en medarbejder fra et udenlandsk datterselskab



Danske Rederier

arbejde på software ejet af det danske moderselskab, og denne udgift skal faktureres til det danske selskab i henhold til OECD's transfer pricing-regler.

For at undgå tvivl foreslår vi, at lønudgifter afholdt af et udenlandsk datterselskab for arbejde på software ejet af danske koncernselskaber, og som faktureres til det danske selskab efter OECD's transfer pricing-regler, også kan fratrækkes som en driftsudgift.

Vi håber, at vores input bliver taget i betragtning under den videre behandling af lovforslaget.

Danske Rederier står til rådighed for yderligere dialog og spørgsmål i den videre behandling af lovforslaget.

Med Venlig Hilsen

Jacob K. Clasen
Viceadministrerende direktør
Danske Rederier

M: +45 3023 1973
jc@danishshipping.dk