

Skatteministeriet

J.nr. 2023-8046

Udkast

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 know-how og patentrettigheder m.v. og forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed)

§ 1

I afskrivningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 242 af 18. februar 2021, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 672 af 19. april 2021 og senest ved § 36 i lov nr. 753 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 2, *stk. 2*, ændres »edb-software« til: »software«.

2. I § 5 C, *stk. 3, 2. pkt.*, ændres »edb-software og edb-hardware« til: »software og hardware«.

3. § 6, *stk. 1, nr. 3*, affattes således:

»3) Driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed bortset fra driftsmidler og skibe, der anvendes til efterforskning efter råstoffer. Fradrag af anskaffelsessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct. og for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. For indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag efter 2. pkt. foretages fradrag på henholdsvis 27 pct. af anskaffelsessummen for indkomståret 2020 og 25 pct. af anskaffelsessummen for indkomstårene 2021 og 2022. Fradrag af anskaffelsessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomståret 2026 foretages med et beløb svarende til 114 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2027 foretages med et beløb svarende til 116 pct. af anskaffelsessummen og fra og med indkomståret 2028 foretages med et beløb svarende til 120 pct. af

UDKAST

anskaffelsessummen. Fradrag efter 3. pkt. og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 2. pkt., kan højst foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022. Fradrag efter 4. pkt. og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 3. pkt., kan højst foretages for samlede udgifter på 793 mio. kr. (2010-niveau). Udgifter over loftet i 6. pkt. kan fra og med indkomståret 2026 fradrages med 110 pct. Begrænsningerne efter 5. og 6. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 5. og 6. pkt. Grundbeløbet i 6. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20, dog således at det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.000.«

4. § 6, stk. 1, nr. 4, ophæves.

5. I § 6, stk. 3, 1. pkt., ændres »aktiver omfattet af stk. 1, nr. 1, 2 og 4« til: »aktiver omfattet af stk. 1, nr. 1 og 2«.

6. § 41 ophæves.

§ 2

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 684 af 11. juni 2024, foretages følgende ændring:

1. § 8 B, stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Fradrag eller afskrivninger efter stk. 1 kan for udgifter afholdt i indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af den afholdte udgift, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct. og for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. For indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag eller afskrivninger efter 1. pkt. foretages fradrag eller afskrivninger på 27 pct. for indkomståret 2020 og 25 pct. for indkomstårene 2021 og 2022 af udgiften. Fradrag eller afskrivninger som nævnt i 1. pkt. kan for indkomståret 2026 foretages med et beløb svarende til 114 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2027 foretages med et beløb svarende til 116 pct. af anskaffelsessummen og fra og med indkomståret 2028 foretages med et beløb svarende til 120 pct. af anskaffelsessummen. Fradrag eller afskrivninger efter 2. pkt. og fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 3. pkt., kan højst foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022. Fradrag eller afskrivning efter 3. pkt. og fradrag efter

UDKAST

afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 4. pkt., kan højst foretages for samlede udgifter på 793 mio. kr. (2010-niveau). Udgifter over loftet i 5. pkt. kan fra og med indkomståret 2026 fradrages med 110 pct. Begrænsningerne efter 4. og 5. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 4. og 5. pkt. Grundbeløbet i 5. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20, dog således at det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.000.«

§ 3

I lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto, jf. lovbekendtgørelse nr. 1149 af 2. juni 2021, som ændret ved § 6 i lov nr. 482 af 22. maj 2024, foretages følgende ændring:

1. I § 7, *stk. 4, 1. pkt.*, udgår »samt edb-software«.

§ 4

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2025.

Stk. 2. § 1, nr. 1, 2, 4 og 5, og § 3 har virkning for edb-software anskaffet den 1. januar 2025 eller senere. For edb-software anskaffet før den 1. januar 2025 finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Stk. 3. § 1, nr. 6, har virkning for knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder hertil, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt den 1. januar 2025 eller senere. For knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder hertil, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt før den 1. januar 2025, finder de hidtil gældende regler anvendelse.

UDKAST

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

1. Indledning

2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software

2.1.1. Gældende ret

2.1.2. Skatteministeriets overvejelser

2.1.3. Den foreslåede ordning

2.2. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder m.v.

2.2.1. Gældende ret

2.2.2. Skatteministeriets overvejelser

2.2.3. Den foreslåede ordning

2.3. Forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

2.3.1. Gældende ret

2.3.2. Skatteministeriets overvejelser

2.3.3. Den foreslåede ordning

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software

UDKAST

3.1.2. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder m.v.

3.1.3. Forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

6. Klimamæssige konsekvenser

7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

8. Forholdet til EU-retten

9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

10. Sammenfattende skema

1. Indledning

Lovforslaget udmønter dele af Aftale om Et stærkere erhvervsliv af 27. juni 2024 mellem regeringen (Socialdemokratiet, Venstre og Moderaterne), Danmarksdemokraterne, Liberal Alliance, Det Konservative Folkeparti, Radikale Venstre og Dansk Folkeparti.

Det foreslås således bl.a. på baggrund af anbefalinger fra Ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte af 19. februar 2024 at sanere to erhvervsstøtteordninger på skatteområdet. Konkret foreslås det at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software og knowhow og patentrettigheder.

Det foreslås samtidig at forhøje virksomhedernes fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed fra 110 pct. til 120 pct. fra og med indkomståret 2028 med en indfasning i indkomståret 2026 på 114 pct. og i indkomståret 2027 på 116 pct., og at fradraget skal gælde for udgifter op til 1 mia. kr. (2024-niveau). Udgifter over loftet vil fortsat kunne fradrages med 110 pct. i indkomståret 2026 og frem.

Formålet med at forhøje fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed er at styrke virksomhedernes incitament til at investere i forskning og udvikling og derved sikre, at der også fremadrettet er gode rammevilkår for virksomhederne.

En væsentlig forudsætning for en stærk dansk økonomi er, at danske virksomheder fastholder deres investeringer i forskning og udvikling. Det understøtter deres konkurrenceevne over for udenlandske konkurrenter og trækker i retning af øget produktivitet i samfundsøkonomien som helhed.

2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software

2.1.1. Gældende ret

Udgifter til erhvervelse af edb-software afskrives efter reglerne i afskrivningslovens kapitel 2, uanset om der er tale om erhvervelse af en tidsubegrænset brugsrettighed i henhold til en softwarelicensaftale eller lignende, jf. afskrivningslovens § 2, stk. 2. Det almindelige krav om ejerskab fraviges således.

Software er den overordnede betegnelse for den information, der indgår i og styrer et edb-system, herunder programmer og data, der anvendes af det pågældende system, og som ikke er en del af edb-systemets maskinel, jf. Folketingstidende 1997-98, 2. samling, tillæg A, side 2503.

UDKAST

Det er i dag muligt at vælge at fradrage (straksafskrive) hele anskaffelsessummen for edb-software i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori edb-softwaren er anskaffet. Det følger af afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4. Straksafskrives anskaffelsessummen ikke, kan der afskrives efter afskrivningslovens § 5, dvs. med højst 25 pct. efter saldoprincippet.

Der kan også efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2 og 3, straksafskrives på driftsmidler, hvis anskaffelsessummen er 33.100 kr. (2024-niveau) eller derunder, og på driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke anvendes til efterforskning efter råstoffer.

2.1.2. Skatteministeriets overvejelser

Ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte har i rapporten »Fremtidens erhvervsstøtte: Kortlægning, principper og sanering« af 19. februar 2024 anbefalet at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software. Ekspertgruppen har bl.a. anført, at der ikke kan peges på positive afledte virkninger for andre end den virksomhed, der anskaffer software, og at der ikke ses at være grund til at give særskilt støtte til softwareinvesteringer.

Skatteministeriet vurderer af de samme grunde som ekspertgruppen, at adgangen til straksafskrivning kan afskaffes.

2.1.3. Den foreslåede ordning

Det foreslås på denne baggrund at afskaffe muligheden for at straksafskrive anskaffelsessummen for edb-software. Det vil betyde, at anskaffelsessummen for edb-software som udgangspunkt alene vil kunne afskrives efter afskrivningslovens § 5, dvs. med højst 25 pct. efter saldoprincippet.

Det vil dog fortsat være muligt at straksafskrive anskaffelsessummen for edb-software efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2, hvis anskaffelsessummen ikke overstiger 33.100 kr. (2024-niveau). Anskaffelsessummen for edb-software kan ligeledes efter reglerne i afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, straksafskrives, i det omfang der er tale om driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke anvendes til efterforskning efter råstoffer.

2.2. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder m.v.

2.2.1. Gældende ret

Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter til erhvervelse af knowhow eller patentrettigheder i tilknytning til den skattepligtiges erhverv fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt, jf. afskrivningslovens § 41, stk. 1, 1. pkt. Det er således muligt at straksafskrive udgifter til erhvervelse af knowhow og patentrettigheder. Det samme gælder

for licens- og brugsrettigheder til knowhow og patentrettigheder, jf. afskrivningslovens § 41, stk. 1, 2. pkt.

Knowhow og patentrettigheder kan desuden i stedet afskrives med indtil 1/7 af anskaffelsessummen årligt. Det følger af afskrivningslovens § 40, stk. 2, 1. pkt. Er der tale om rettigheder, der er beskyttet efter anden lovgivning, og er beskyttelsesperioden på aftaletidspunktet mindre end 7 år, afskrives der i stedet med lige store årlige beløb over beskyttelsesperioden, jf. § 40, stk. 2, 4. pkt.

2.2.2. Skatteministeriets overvejelser

Ekspertgruppen for fremtidens erhvervsstøtte har i rapporten »Fremtidens erhvervsstøtte: Kortlægning, principper og sanering« af 19. februar 2024 anbefalet at afskaffe muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder til knowhow og patentrettigheder.

Ekspertgruppen har bl.a. anført, at det ikke er klart, i hvor høj grad ordningen bidrager til at øge niveauet af forskning og innovation, og at muligheden for at straksafskrive udgifter til erhvervelse af knowhow og patentrettigheder vurderes at indebære et element af »dobbeltstøtte«, da der også gennem skattekreditordningen og det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed gives støtte til virksomheder, der udvikler.

Skatteministeriet vurderer af de samme grunde som ekspertgruppen, at adgangen til straksafskrivning kan afskaffes.

2.2.3. Den foreslåede ordning

Det foreslås på denne baggrund at afskaffe muligheden for at straksafskrive udgifter til erhvervelse af knowhow og patentrettigheder samt udgifter til erhvervelse af licens- og brugsrettigheder hertil.

Det vil betyde, at anskaffelsessummen for knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder til knowhow og patentrettigheder som udgangspunkt alene vil kunne afskrives med indtil 1/7 årligt.

2.3. Forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

2.3.1. Gældende ret

Virksomheder kan ved anskaffelse af almindelige driftsmidler, der udelukkende anvendes erhvervmæssigt, årligt afskrive op til 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved udgangen af indkomståret. Udgør den

UDKAST

afskrivningsberettigede saldo værdi før indkomstårets afskrivning et grundbeløb på 33.100 kr. (2024-niveau) eller derunder, kan beløbet fradrages fuldt ud ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, kan den skattepligtige i stedet for afskrivning efter de almindelige regler vælge i anskaffelsesåret at straksafskrive hele anskaffelsessummen for driftsmidler og skibe, der anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, har virksomheder fradrag for udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Udgifterne kan efter den skattepligtiges frie valg fradrages fuldt ud i det indkomstår, de er afholdt, eller alternativt afskrives med lige store årlige beløb i afholdelsesåret og i de følgende 4 indkomstår. Det samme gælder udgifter til grundforskning, som afholdes af en igangværende virksomhed.

Reglerne finder ikke anvendelse for udgifter til efterforskning af råstoffer og udgifter til anskaffelse af driftsmidler og skibe, der anvendes til efterforskning af råstoffer.

Med aftalen om en række erhvervs- og iværksætterinitiativer af 12. november 2017 mellem den daværende regering (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti), Dansk Folkeparti og Radikale Venstre blev det aftalt gradvist at forhøje straksafskrivningen ved anskaffelse af driftsmidler og skibe, der anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed, og fradraget for udgifter afholdt til forsøgs- og forskningsvirksomhed, så det udgør 110 pct. ved endelig indfasning i 2026. For indkomstårene 2023-2025 kan straksafskrivningen henholdsvis fradraget foretages med 108 pct. af anskaffelsessummen eller udgiften.

Med aftalen af 15. juni 2020 om udfasning af hjælpepakker, stimuli-initiativer og eksportinitiativer mellem den daværende regering (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten, Det Konservative Folkeparti og Alternativet blev det aftalt at forhøje fradraget for FoU midlertidigt til 130 pct. i perioden 2020-2021. Der blev i tilknytning hertil fastsat et loft på samlede udgifter på 845 mio. kr. i 2020 og 910 mio. kr. i 2021.

Loftet over fradragsberettigede udgifter anvendes på koncernniveau. Det vil sige, at grænsen finder anvendelse samlet for selskaber, der indgår i en sam-

UDKAST

beskatning i samme koncern. Den samlede begrænsning fordeles forholds- mæssigt på basis af de enkelte sambeskattede selskabers fradragsberettigede udgifter omfattet af merfradraget.

Med aftalen om grøn skattereform af 8. december 2020 mellem den davæ- rende regering (Socialdemokratiet) Venstre, Radikale Venstre og Det Kon- servative Folketinget) blev det aftalt at forlænge det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, så virksomhederne også for indkomståret 2022 kan fratække 130 pct. af udgifterne med et loft på sam- lede udgifter på 910 mio. kr.

Udgifter, der afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed ud over det fast- satte loft, kan fradrages med 108 pct. for indkomstårene 2023-2025 og 110 pct. for indkomståret 2026 og frem.

Ved forsøgs- og forskningsvirksomhed forstås i første række udviklingsar- bejde knyttet til erhvervsvirksomheden. Herudover omfatter fradragsretten også anvendt forskning og grundforskning, jf. uddybende herom i bemærk- ninger til forslaget § 2. Der vil typisk være tale om lønudgifter, udgifter til råstoffer og udgifter til leje af laboratorier eller lignende, der anvendes til forsøgs- og forskningsaktiviteter.

For udgifter, der afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed, er det et krav efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, at udgifterne skal være afholdt i til- knytning til den skattepligtiges erhverv. Dette betyder, at disse udgifter som udgangspunkt først kan afskrives eller fradrages, når virksomheden er kom- met i gang. Det gælder dog ikke, hvis der er tale om et aktie- eller anparts- selskab, der generelt må anses for at drive erhverv, eller hvis Skatteforvalt- ningen giver tilladelse til, at udgifterne må fradrages eller afskrives, før virk- somheden er kommet i gang, jf. ligningslovens § 8 B, stk. 1.

En konkret udgift til forsøgs- eller forskningsvirksomhed skal herudover have den fornødne tilknytning til den skattepligtiges erhverv for at være fra- dragsberettiget som udgift til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Det er i forarbejderne, jf. L 95, Folketingstidende 1972-73, tillæg A, spalte 2084, forudsat, at udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed ikke kan fradrages som almindelige driftsomkostninger, der har til formål at sikre og vedligeholde en indkomst. Hvis der skal kunne opnås fradrag for forsøgs- og forskningsudgifter, stilles der således krav om, at udgiften er afholdt med henblik på noget mere.

UDKAST

Efter praksis stilles der krav om, at det projekt, udgifterne er afholdt til, indeholder et nyhedselement, der vurderes i forhold til det aktuelle nyhedsniveau inden for branchen. Projektet skal således resultere i ny viden eller erkendelse, der ikke allerede anvendes inden for den pågældende branche.

Projektet skal også indeholde et element af kreativitet og dermed basere sig på nye koncepter eller ideer.

Endelig er det et krav, at projektet indeholder et usikkerhedselement, således at der er usikkerhed omkring omkostningerne, tidshorisonten, eller om det forventede resultat kan opnås.

2.3.2. Skatteministeriets overvejelser

Det er vigtigt for den danske økonomi, at de danske virksomheder er internationalt konkurrencedygtige. En forudsætning herfor er bl.a., at de danske virksomheder udvikler nye og innovative løsninger. Historisk set har det vist sig, at de danske virksomheder er gode til at omsætte viden og ideer til forretningsmuligheder, og at der er mange danske virksomheder, som er gode til at eksportere dansk knowhow og ekspertise. Det er styrkepositioner, som er vigtige at fastholde og også gerne udbygge.

Innovative virksomheder er gode til at omsætte viden og ideer til forretningsmuligheder, og forskning er et af de bærende elementer i virksomhedernes fortsatte vækst og konkurrencedygtighed. Private virksomheders forsknings- og udviklingsvirksomhed giver anledning til samfundsøkonomiske gevinster, fordi forskning og udvikling i en virksomhed kan smitte af på produktivitet og konkurrencedygtighed i andre virksomheder.

Et af de tiltag, som gennem årene har været anvendt som et incitament til at udvikle nye innovative løsninger, har været at give gode skattevilkår til de virksomheder, der investerer i forskning og udvikling. Det kan bl.a. ske ved at forøge det ekstra fradrag for udgifter til forsøg og forskning, som gælder i dag og således allerede er kendt og anvendes af virksomhederne.

2.3.3. Den foreslåede ordning

Med henblik på at styrke virksomhedernes incitament til at investere i forskning og udvikling foreslås det at forhøje fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, således at det fra og med indkomståret 2028 udgør 120 pct. af anskaffelsessummen med en indfasning i indkomståret 2026 på 114 pct. og i indkomståret 2027 på 116 pct.

Det foreslås i tilknytning hertil, at der fastsættes et loft over fradraget, således at der højst kan foretages fradrag for samlede udgifter på 793 mio. kr.

UDKAST

(2010-niveau), svarende til 1 mia. kr. i 2024-niveau. Loftet foreslås at skulle reguleres efter personskattelovens § 20, dog således at det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.000.

Loftet vil gælde samlet for fradrag efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, og efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Udgifter over loftet kan fra og med indkomståret 2026 fradrages med 110 pct. Loftet gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter.

Forslaget ændrer ikke på afgrænsningen af, hvad der må anses for fradragsberettigede udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Afgrænsningen af, hvornår der foreligger udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, sker således på basis af hidtidig praksis. En konkret udgift til forsøgs- eller forskningsvirksomhed skal også fortsat have den fornødne tilknytning til den skattepligtiges erhverv for at være fradragsberettiget som udgift til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software

Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software vurderes at medføre et varigt årligt merprovenu på 850 mio. kr. (650 mio. kr. efter adfærd og tilbageløb).

Det skønnes med betydelig usikkerhed, at afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software vil omfatte investeringer heri med ca. 37 mia. kr. Disse investeringer vil med forslaget fremadrettet skulle afskrives over en længere årrække, hvilket medfører en rentegevinst for det offentlige svarende til den varige provenuvirkning.

Likviditetsvirkningen og dermed merprovenuet vil i de første år være højere end den varige virkning, jf. tabel 1. Det skyldes, at virksomhedernes afskrivninger efter afskaffelsen vil være markant lavere end efter de gældende regler med straksafskrivninger. På sigt vil de udskudte afskrivninger dog blive realiseret, hvorved merprovenuet reduceres.

Tabel 1. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software

Mio. kr. (2024-niveau)	2025	2026	2027	2028	2030	2050	Varigt	Finansår 2025
Umiddelbar virkning	4.050	5.100	3.900	3.050	1.950	700	850	4.050
Virkning efter tilbageløb	3.450	4.350	3.350	2.600	1.650	600	700	

UDKAST

Virkning efter tilbageløb og adfærd	3.050	3.850	2.950	2.300	1.450	550	650
-------------------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-----	-----

Anm.: Likviditetsvirkningen i 2025 omfatter anskaffelser i indkomståret 2025. Selskaber, der inden 1. januar 2025 har påbegyndt indkomståret 2025, og dermed har forskudt indkomståret, omfattes derfor først i løbet af indkomståret 2025.

Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software skønnes at medføre et merprovenu for kommunerne på ca. 600 mio. kr. for 2025 med afregning i 2028, ca. 800 mio. kr. for 2026 med afregning i 2029 og ca. 600 mio. kr. i 2027 med afregning i 2030. Varigt skønnes merprovenuet for kommunerne at være på ca. 130 mio. kr.

Herudover får kommunerne øgede skatteindtægter fra beskatningen af virksomhedsindkomst fra personligt ejede virksomheder. Effekten heraf vurderes dog at være begrænset og lader sig ikke kvantificere.

Forslaget vurderes ikke at have økonomiske konsekvenser for regionerne.

3.1.2. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder m.v.

Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder vurderes at medføre et varigt årligt merprovenu på ca. 300 mio. kr. (200 mio. kr. efter adfærd og tilbageløb).

Det skønnes med betydelig usikkerhed, at afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder vil omfatte investeringer heri med ca. 11,5 mia. kr. Disse investeringer vil med forslaget fremadrettet skulle afskrives over en længere årrække, hvilket medfører en rentegevinst for det offentlige svarende til den varige provenuvirkning.

Likviditetsvirkningen og dermed merprovenuet vil dog i de første år være væsentligt højere end den varige virkning, jf. tabel 2. Det skyldes, at virksomhedernes afskrivninger efter afskaffelsen vil være markant lavere end efter de gældende regler med straksafskrivninger. På sigt vil de udskudte afskrivninger dog blive realiseret, hvorved merprovenuet reduceres.

Tabel 2. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder

Mio. kr. (2024-niveau)	2025	2026	2027	2028	2030	2050	Varigt	Finansår 2025
Umiddelbar virkning	1.450	1.950	1.600	1.250	650	250	300	1.450
Virkning efter tilbageløb	1.250	1.650	1.350	1.100	550	200	250	
Virkning efter tilbageløb og adfærd	1.100	1.450	1.200	950	450	150	200	

Anm.: Likviditetsvirkningen i 2025 omfatter anskaffelser i indkomståret 2025. Selskaber, der inden 1. januar 2025 har påbegyndt indkomståret 2025, og dermed har forskudt indkomståret, omfattes derfor først af ændringen i løbet af indkomståret 2025.

UDKAST

Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder skønnes at medføre et merprovenu for kommunerne på ca. 200 mio. kr. for 2025 med afregning i 2028, ca. 300 mio. kr. for 2026 med afregning i 2029 og ca. 250 mio. kr. i 2027 med afregning i 2030. Varigt skønnes merprovenuet for kommunerne at være på ca. 40 mio. kr.

Herudover får kommunerne øgede skatteindtægter fra beskatningen af virksomhedsindkomst hos personligt ejet virksomhed. Effekten heraf vurderes dog at være begrænset og lader sig ikke kvantificere.

Forslaget vurderes ikke at have økonomiske konsekvenser for regionerne.

3.1.3. Forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

Forhøjelsen af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed vurderes at medføre et varigt årligt mindreprovenu på ca. 500 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd. I vurderingen af de provenumæssige konsekvenser er det på baggrund af anvendelsen af merfradraget i 2021 og 2022 lagt til grund, at virksomhederne årligt investerer ca. 70 mia. kr. i forsøgs- og forskningsvirksomhed, hvoraf ca. 60 pct. vil være under loftet på 1 mia. kr.

Tabel 3. Forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

Mio. kr. (2024-niveau)	2025	2026	2027	2028	2030	2050	Varigt	Finansår 2025
Umiddelbar virkning	0	-200	-400	-600	-600	-600	-600	0
Virkning efter tilbageløb	0	-200	-300	-500	-500	-500	-500	
Virkning efter tilbageløb og adfærd	0	-200	-300	-500	-500	-500	-500	

Kommunerne får en andel af selskabsskatten uden for kulbrinteområdet på 15,24 pct. med afregning 3 år efter indkomståret. Forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed skønnes at medføre et mindreprovenu for kommunerne på ca. 30 mio. kr. for 2026 med afregning i 2029 og ca. 60 mio. kr. i 2027 med afregning i 2030. Kommunevirkningen for 2028 og frem (afregnes fra 2031 og frem) er opgjort til ca. 90 mio. kr. årligt. Herudover kan der opstå et begrænset mindreprovenu fra beskatningen af virksomhedsindkomst hos personligt ejet virksomheder, som ikke lader sig kvantificere.

Forslaget vurderes ikke at have økonomiske konsekvenser for regionerne.

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen på 1,1 mio. kr. i 2026, 6,4 mio. kr. i 2027, 10,2 mio. kr. i 2028, 9,1 mio. kr. i 2029 og 8,4 mio. kr. varigt til kontrolopgaver.

Lovforslaget vurderes ikke at have implementeringskonsekvenser for kommuner og regioner.

Det er vurderingen, at lovforslaget er udformet i overensstemmelse med de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Forslaget om at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software vurderes at medføre negative økonomiske konsekvenser for erhvervslivet svarende til det umiddelbare varige årlige merprovenu for staten på 850 mio. kr. Likviditetseffekten i de første år vil dog være større.

Forslaget om at afskaffe muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder vurderes tilsvarende at medføre negative økonomiske konsekvenser for erhvervslivet svarende til det umiddelbare varige årlige merprovenu for staten på 300 mio. kr. Likviditetseffekten i de første år vil dog være større.

Forslaget om at forhøje fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed vurderes at medføre positive økonomiske konsekvenser for erhvervslivet svarende til det umiddelbare varige årlige mindreprovenu for staten på 600 mio. kr.

Forslaget vurderes ikke at medføre nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Lovforslaget har negative konsekvenser i forhold til virksomhedernes og iværksætternes innovationsmuligheder, da det foreslås at sanere to erhvervsstøtteordninger. Der vil dog i nogle tilfælde fortsat kunne straksafskrives på edb-software efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2 og 3.

Samtidig har lovforslaget som følge af den foreslåede forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed positive konsekvenser for virksomhedernes og iværksætternes innovationsmuligheder.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

UDKAST

6. Klimamæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen klimamæssige konsekvenser.

7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

Lovforslaget har ingen miljø- og naturmæssige konsekvenser.

8. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.

9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 28. juni 2024 til den 22. august 2024 (55 dage) været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

3F, Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Brancheforeningen for Aktive Ejere i Danmark, CEPOS, Cevea, Dansk Aktionærforening, Dansk Erhverv, Dansk Iværksætterforening, Dansk Metal, Danske Advokater, Danske Havne, Datatilsynet, Den Danske Fondsmæglerforening, DI, Digitaliseringsstyrelsen, EjendomDanmark, Erhvervsstyrelsen – Område for Bedre Regulering (OBR), Finans Danmark, Finanstilsynet, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, FSR - danske revisorer, Kraka, Landbrug & Fødevarer, Nasdaq OMX Copenhagen A/S, Nationalbanken, SEGES Innovation P/S, Skatteankbeforvaltningen, SMVdanmark og SRF Skattefaglig Forening.

10. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindredgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	<p>Forslaget om at fjerne muligheden for at straksafskrive på edb-software medfører et varigt merprovenu på 650 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.</p> <p>Forslaget om at fjerne muligheden for at straksafskrive på knowhow m.v. medfører et varigt merprovenu på 200 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.</p>	Forslaget om at forhøje fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed medfører et varigt mindreprovenu på 500 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.

UDKAST

Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Lovforslaget vurderes isoleret set at medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen på 1,1 mio. kr. i 2026, 6,4 mio. kr. i 2027, 10,2 mio. kr. i 2028, 9,1 mio. kr. i 2029 og 8,4 mio. kr. varigt til kontrolopgaver.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.	Forslagene om at fjerne mulighederne for at straksafskrive på edb-software samt knowhow m.v. vil øge beskatningen af erhvervslivet.	Forslaget om at forhøje fradraget for forsøgs- og forskningsvirksomhed vil lempe beskatningen af erhvervslivet.
Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Klimamæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering (der i relevant omfang også gælder ved implementering)	Ja	Nej X

UDKAST

af ikke-er-hvervsrettet EU-regulering) (sæt X)	
--	--

UDKAST

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Efter afskrivningslovens § 2, stk. 2, afskrives udgifter til anskaffelse af edb-software efter reglerne i afskrivningslovens kapitel 2, uanset om der er tale om erhvervelse af en tidsubegrænset brugsrettighed i henhold til en softwarelicensaftale eller lignende. Det almindelige krav om ejerskab fraviges således i de tilfælde, hvor erhververens adkomst til edb-softwaren er begrænset til en egentlig tidsubegrænset brugsret eller lignende.

Det foreslås i afskrivningslovens § 2, stk. 2, at ændre »edb-software« til »software«.

Der er tale om en sproglig opdatering. Den foreslåede ændring er således uden indholdsmæssig betydning.

Til nr. 2

Det følger af afskrivningslovens § 5 C, stk. 1, at udvalgte driftsmidler skal afskrives på en særskilt saldo. Det gælder bl.a. skibe med en bruttotonnage på 20 t eller derover, der anvendes til erhvervsmæssig transport af passagerer eller gods, og som ikke er omfattet af § 5 B, jf. § 5 C, stk. 1, nr. 1, og spildevandsanlæg, jf. § 5 C, stk. 1, nr. 3.

Efter § 5 C, stk. 2, afskrives en række infrastrukturanlæg på en særskilt saldo.

Af § 5 C, stk. 3, 2. pkt., følger, at stk. 1 og 2 ikke finder anvendelse på den del af anlæggene m.v., som udgøres af edb-software og edb-hardware.

Det foreslås i afskrivningslovens § 5 C, stk. 3, 2. pkt., at ændre »edb-software og edb-hardware« til »software og hardware«.

Der er tale om en sproglig opdatering. Den foreslåede ændring er således uden indholdsmæssig betydning.

Til nr. 3

Den skattepligtige kan efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, vælge at fradrage (straksafskrive) hele anskaffessummen for visse driftsmidler i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted. Al-

UDKAST

ternativt kan disse driftsmidler afskrives efter de almindelige regler for afskrivning på driftsmidler og skibe, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, efter § 5, hvorefter der kan afskrives med op til 25 pct. af saldværdien.

Efter bestemmelsen i afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, kan der ske straksafskrivning af anskaffelsessummen for driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed, bortset fra driftsmidler og skibe, der anvendes til efterforskning efter råstoffer, idet bestemmelsen i tilknytning hertil giver mulighed for, at der i visse indkomstår inden for visse grænser kan ske straksafskrivning med mere end den afholdte udgift.

Forsøgs- og forskningsvirksomhed defineres på samme måde som efter bestemmelsen i ligningslovens § 8 B, stk. 1, der giver mulighed for, at udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed, kan fradrages enten fuld ud i det indkomstår, hvori de er afholdt, eller afskrives med lige store beløb over dette indkomstår og de følgende 4 indkomstår.

Det fremgår af forarbejderne, jf. L 95, Folketingstidende 1972-73, tillæg A, spalte 2084, at fradragsretten i første række omfatter det udviklingsarbejde, som er knyttet til erhvervsvirksomheden. Herved forstås anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer og produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser.

Fradragsretten omfatter desuden den såkaldte anvendte forskning, dvs. originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse, primært rettet mod praktiske mål og anvendelser.

Også grundforskning er omfattet af bestemmelsen. Ved grundforskning forstås ifølge forarbejderne originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig viden og forståelse, uden at undersøgelserne primært er rettet imod praktiske mål og anvendelser.

Bestemmelsen i ligningslovens § 8 B, stk. 1, om fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed skal ses i sammenhæng med bestemmelsen om fradrag for driftsomkostninger i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, der indeholder hjemmel til at foretage fradrag for virksomhedernes udgifter til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten.

Det er således i forarbejderne til bestemmelsen i ligningslovens § 8 B, jf. L 95, Folketingstidende 1972-73, tillæg A, spalte 2084, at udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed ikke kan fradrages som almindelige driftsomkostninger forudsat, at udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed ikke kan

UDKAST

fradrages efter bestemmelsen i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, som almindelige driftsomkostninger, der har til formål at erhverve, sikre og vedligeholde en indkomst.

Udgifter til forsøgs- og forskningsaktiviteter vil ofte være af en sådan karakter, at de anses som udgifter, der er afholdt for at udvide indtægtsgrundlaget. Sådanne udgifter kan ikke trækkes fra som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6 a. Ligningsloven § 8 B sikrer på den baggrund, at der er hjemmel til fradrag for sådanne udgifter. Med reglerne om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed er det hensigten, at virksomhederne får et incitament til ved forsøgs- og forskningsaktiviteter at udvide deres forretning bl.a. i konkurrence med virksomheder i andre lande.

Det er i Den Juridiske Vejledning beskrevet, at efter Skattestyrelsens opfattelse vil følgende projektkriterier skulle være opfyldt, for at de til projektet knyttede udgifter kan opnå fradragsret efter ligningslovens § 8 B:

Projektet skal indeholde et nyhedselement. Nyhedselementet skal vurderes i forhold til det aktuelle vidensniveau inden for branchen (dvs. kredsen af virksomheder beskæftiget med samme aktivitet). Det skyldes, at aktiviteten skal resultere i viden/erkendelser, der ikke allerede er i anvendelse inden for den pågældende branche. Dermed er projekter, der opnår viden ved at kopiere, imitere eller ved »reverse engineering« eksempelvis ikke omfattet. Årsagen er, at opnåelse af ny viden er central for al forsøgs- og forskningsaktivitet.

Projektet skal indeholde et element af kreativitet. Baggrunden herfor er, at projektet skal basere sig på nye koncepter/idéer, der ligger ud over det eksisterende vidensniveau. Rutinemæssig aktivitet er derfor ikke omfattet, mens nye metoder til at udføre gængse opgaver, på basis af tilgængelig viden, efter en konkret vurdering kan være omfattet.

Projektet skal indeholde et usikkerhedsmoment. Det er en betingelse, at der i projektet er usikkerhed omkring omkostningerne, tidshorisonten, eller om det forventede resultat kan opnås.

Det foreslås at nyaffatte bestemmelsen i afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.

Det foreslås i 1. pkt., at »Driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed bortset fra driftsmidler og skibe, der anvendes til efterforskning efter råstoffer.«.

UDKAST

Det betyder, at den skattepligtige kan vælge at straksafskrive anskaffelsessummen for driftsmidler og skibe, der anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed, bortset fra driftsmidler og skibe, der anvendes til efterforskning efter råstoffer. Der er tale om en videreførelse af den gældende bestemmelse.

Det fremgår af den gældende bestemmelses 2. pkt., at fradrag af anskaffelsessummen for indkomstårene 2018 og 2019 kan foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct., for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. og fra og med indkomståret 2026 med 110 pct. af anskaffelsessummen.

Det foreslås i 2. *pkt.*, at fradrag af anskaffelsessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af anskaffelsessummen, indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct. og for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct.

Der er tale om en videreførelse af den gældende bestemmelse, idet fastsættelsen af fradraget fra og med indkomståret 2026 dog foreslås indsat i bestemmelsens 4. pkt.

Det fremgår af den gældende bestemmelses 3. pkt., at for indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag efter 2. pkt. foretages fradrag på 27 pct. for indkomståret 2020 og 25 pct. for indkomstårene 2021 og 2022 af anskaffelsessummen. Sammenholdt med bestemmelsens 2. pkt. indebærer det, at der for indkomstårene 2020-2022 er være adgang til at foretage fradrag på samlet set 130 pct.

Det foreslås i 3. *pkt.*, at for indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag efter 2. pkt. foretages fradrag på henholdsvis 27 pct. af anskaffelsessummen for indkomståret 2020 og 25 pct. af anskaffelsessummen for indkomstårene 2021 og 2022. Dette sammenholdt med bestemmelsens 2. pkt. indebærer, at der for indkomstårene 2020-2022 kan foretages et samlet fradrag på 130 pct. af anskaffelsessummen. Der er tale om en videreførelse af den gældende bestemmelse.

Det foreslås i 4. *pkt.*, at fradrag af anskaffelsessummen som nævnt i 1. pkt. for indkomståret 2026 foretages med et beløb svarende til 114 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2027 foretages med et beløb svarende til 116 pct. af anskaffelsessummen og fra og med indkomståret 2028 kan foretages med et beløb svarende til 120 pct. af anskaffelsessummen.

UDKAST

Der er for indkomståret 2026 og frem tale om en forhøjelse af fradragsmuligheden med henblik på at skabe et incitament for virksomhederne til at investere i forskning og udvikling.

Efter den gældende bestemmelses 4. pkt. kan fradrag efter bestemmelsens 3. pkt. og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 2. pkt., højst foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022. Der er tale om et loft over fradragene for indkomstårene 2020-2022, der på basis af bestemmelserne i 2. og 3. pkt. kan foretages med 130 pct. af anskaffelsessummen.

Det foreslås i 5. *pkt.*, at fradrag efter 3. pkt. og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 2. pkt., højst kan foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022. Ved bestemmelsen fastholdes loftet over fradragene på 130 pct., og der er dermed tale om en videreførelse af de gældende regler.

Der er herudover tale om et samlet loft for de udgifter, der kan afskrives efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, eller fradrages efter bestemmelsen i ligningslovens § 8 B. Der er tale om en videreførelse af de gældende regler.

Det foreslås i 6. *pkt.*, at fradrag efter 4. pkt. og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 3. pkt., højst kan foretages for samlede udgifter på 793 mio. kr. (2010-niveau). Det svarer til 1 mia. kr. i 2024-niveau.

Der er tale om et nyt loft over det forøgede fradrag, der for indkomståret 2026 kan foretages med et beløb svarende til 114 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2027 kan foretages med et beløb svarende til 116 pct. af anskaffelsessummen og fra og med indkomståret 2028 kan foretages med et beløb svarende til 120 pct. af anskaffelsessummen.

Det foreslås i 7. *pkt.*, at udgifter over loftet i 6. pkt. fra og med indkomståret 2026 kan fradrages med 110 pct. De 110 pct. svarer til det fradrag, der efter de gældende regler kan foretages for indkomståret 2026 og frem.

Loftet vil udgøre 793 mio. kr. (2010-niveau) svarende til 1 mia. kr. i 2024-niveau, jf. 6. pkt., idet beløbet vil skulle reguleres efter personskattelovens § 20, jf. nedenfor.

Det foreslås i 8. *pkt.*, at begrænsningerne efter 5. og 6. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 5. og 6. pkt.

UDKAST

Der er tale om en videreførelse af loftet over fradrag på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og på 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022, hvor fradragene samlet set udgør 130 pct., jf. bestemmelsens 3. pkt.

Der er desuden tale om at indføre en tilsvarende opgørelse af loftet over fradrag på 793 mio. kr. (2010-niveau), som gælder for fradraget efter 4. pkt., dvs. for indkomståret 2026 og frem. Fradraget udgør et beløb svarende til 114 pct. af anskaffelsessummen for indkomståret 2026, et beløb svarende til 116 pct. af anskaffelsessummen for indkomståret 2027 og et beløb svarende til 120 pct. af anskaffelsessummen fra og med indkomståret 2028.

Det foreslås i 9. *pkt.*, at grundbeløbet i 6. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20, dog således at det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.000.

Det foreslås således at indføre en ny bestemmelse vedrørende en regulering af loftet på 793 mio. kr. (2010-niveau) i det foreslåede 6. pkt., der gælder for fradrag eller afskrivninger efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, og ligningslovens § 8 B, stk. 4, således at det fastholder sin værdi.

Det følger af personskattelovens § 20, stk. 1, at ved regulering af beløb efter bestemmelsen anvendes et årligt beregnet reguleringstal. Reguleringstallet beregnes som det foregående års reguleringstal forhøjet med 2,0 pct. tillagt eller fratrukket den af finansministeren bekendtgjorte tilpasningsprocent for det pågældende finansår efter lov om en satsreguleringsprocent. Reguleringstallet beregnes med én decimal. Af § 20, stk. 2, følger det, at ved regulering efter stk. 1 forhøjes eller nedsættes beløbene med samme procent som den, hvormed årets reguleringstal afviger fra 100. De således regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100, hvilket dog efter forslaget vil være 100.000 kr.

Til nr. 4

Efter afskrivningslovens § 2, stk. 2, afskrives udgifter til anskaffelse af edb-software efter reglerne i afskrivningslovens kapitel 2, uanset om der er tale om erhvervelse af en tidsubegrænset brugsrettighed i henhold til en softwarelicensaftale eller lignende.

Software er den overordnede betegnelse for den information, der indgår i og styrer et edb-system, herunder programmer og data, der anvendes af det pågældende system, og som ikke er en del af edb-systemets maskinel, jf. Folketingstidende 1997-98, 2. samling, tillæg A, side 2503.

UDKAST

Efter afskrivningslovens § 5, stk. 1, afskrives driftsmidler, herunder edb-software, og skibe, som en skattepligtig udelukkende benytter erhvervsmæssigt, på en samlet saldo for den enkelte virksomhed, jf. dog § 5 B. Afskrivning kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi efter § 5, stk. 2.

Efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4, kan hele anskaffelsessummen for edb-software i stedet fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted.

Anskaffelsessummen for driftsmidler, hvis fysiske levealder må antages ikke at overstige 3 år, kan ligeledes straksafskrives, jf. afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 1. Det er den fysiske levetid, der er afgørende, og det er derfor ikke tilstrækkeligt, at driftsmidlet inden for 3 år ikke vil være anvendeligt til en bestemt virksomhed eller et bestemt formål, jf. Folketingstidende 2020-21, tillæg A, L 178 som fremsat, side 16.

Driftsmidler med en anskaffelsessum på et grundbeløb på 33.100 kr. (2024-niveau) eller derunder kan endvidere straksafskrives efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2, og der kan efter § 6, stk. 1, nr. 3, straksafskrives på driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke anvendes til efterforskning efter råstoffer.

Det foreslås at ophæve afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4.

Dermed vil edb-software som udgangspunkt alene kunne afskrives efter § 5, dvs. med højst 25 pct. efter saldo princippet.

Det vil dog fortsat være muligt at straksafskrive anskaffelsessummen for edb-software efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2, hvis anskaffelsessummen ikke overstiger 33.100 kr. (2024-niveau). Anskaffelsessummen for edb-software kan ligeledes efter § 6, stk. 1, nr. 3, straksafskrives, i det omfang der er tale om driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke anvendes til efterforskning efter råstoffer.

Anskaffelsessummen for edb-software vil ikke kunne straksafskrives efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 1, hvorefter der kan straksafskrives på driftsmidler, hvis fysiske levealder må antages ikke at overstige 3 år.

Til nr. 5

Efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4, kan hele anskaffelsessummen for edb-software fradrages i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted.

UDKAST

Efter afskrivningslovens § 6, stk. 3, 1. pkt., kan selskaber og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4, dog først fradrage udgifter til anskaffelse af aktiver omfattet af afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 1, 2 og 4, som erhverves med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, i den skattepligtige indkomst for indkomståret efter anskaffelsesåret.

Det foreslås i afskrivningslovens § 6, *stk. 3, 1. pkt.*, at ændre »aktiver omfattet af stk. 1, nr. 1, 2 og 4« til »aktiver omfattet af stk. 1, nr. 1 og 2«.

Der er tale om en konsekvensændring som følge af lovforslagets § 1, nr. 4, hvorefter det foreslås at ophæve afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4.

Til nr. 6

Det fremgår af afskrivningslovens § 40, stk. 2, 1. pkt., at ved erhvervelse af andre immaterielle aktiver såsom særlig fremstillingsmetode eller lignende (knowhow), patentret, forfatter- og kunstnerret og ret til mønster eller varemærke eller ved erhvervelse af retten ifølge en udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakt kan erhververen fra og med det indkomstår, hvori der er indgået endelig aftale om overdragelsen, afskrive anskaffelsessummen i sin skattepligtige indkomst med indtil 1/7 årligt.

Ved erhvervelse af rettigheder, der er beskyttet efter anden lovgivning, og hvor beskyttelsesperioden på aftaletidspunktet er mindre end 7 år, erstattes den sats, der er nævnt i 1. pkt., med en sats, der svarer til, at anskaffelsessummen afskrives med lige store årlige beløb over beskyttelsesperioden, jf. § 40, stk. 2, 4. pkt.

Efter afskrivningslovens § 41, stk. 1, 1. pkt., kan udgifter til erhvervelse af knowhow eller patentrettigheder i tilknytning til den skattepligtiges erhverv i stedet for at afskrives efter § 40, stk. 2, ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt. Det samme gælder efter § 41, stk. 1, 2. pkt., for udgifter til erhvervelse af licens- eller brugsrettigheder til knowhow eller patentrettigheder.

Af stk. 2 fremgår, at sælges knowhow eller patentrettigheder eller licens- eller brugsrettigheder hertil i tilfælde, hvor anskaffelsesudgiften efter stk. 1 er fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst, skal salgssummen fuldt ud medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget finder sted.

Det foreslås at ophæve afskrivningslovens § 41.

UDKAST

Dermed vil det ikke længere være muligt at straksafskrive udgifter til erhvervelse af knowhow eller patentrettigheder i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Tilsvarende vil det ikke være muligt at straksafskrive udgifter til erhvervelse af licens- eller brugsrettigheder til knowhow eller patentrettigheder.

Der kan fortsat afskrives efter afskrivningslovens § 40, stk. 2.

Det bemærkes, at det med lovforslagets § 4, stk. 4, foreslås, at lovforslagets § 1, nr. 6, skal have virkning for knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder til knowhow og patentrettigheder, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt den 1. januar 2025 eller senere, og at de hidtil gældende regler skal finde anvendelse for knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder til knowhow og patentrettigheder, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt før den 1. januar 2025.

Dermed sikres det, at sælges knowhow eller patentrettigheder eller licens- eller brugsrettigheder hertil i tilfælde, hvor anskaffelsesudgiften efter afskrivningslovens § 41, stk. 1, er fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst, vil salgssummen fuldt ud skulle medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget finder sted.

Til § 2

Til nr. 1

Efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, kan udgifter, som er afholdt til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv, enten fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori de er afholdt, eller afskrives med lige store beløb over det pågældende indkomstår og de efterfølgende 4 indkomstår efter den skattepligtiges eget valg.

Det fremgår af forarbejderne til bestemmelsen i ligningslovens § 8 B om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, jf. L 95, Folketingstidende 1972-73, tillæg A, spalte 2084, at fradragsretten i første række omfatter det udviklingsarbejde, som er knyttet til erhvervsvirksomheden. Herved forstås anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer og produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser.

Fradragsretten omfatter desuden den såkaldte anvendte forskning, dvs. originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse, primært rettet mod praktiske mål og anvendelser.

UDKAST

Også grundforskning er omfattet af bestemmelsen. Ved grundforskning forstås ifølge forarbejderne originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig viden og forståelse, uden at undersøgelserne primært er rettet imod praktiske mål og anvendelser.

Bestemmelsen i ligningslovens § 8 B, stk. 1, om fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed skal ses i sammenhæng med bestemmelsen om fradrag for driftsomkostninger i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, der indeholder hjemmel til at foretage fradrag for virksomhedernes udgifter til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten.

Det er således i forarbejderne til bestemmelsen i ligningslovens § 8 B forudsat, at udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed ikke kan fradrages efter bestemmelsen i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, som almindelige driftsomkostninger, der har til formål at erhverve, sikre og vedligeholde en indkomst.

Udgifter til forsøgs- og forskningsaktiviteter vil ofte være af en sådan karakter, at de anses som udgifter, der er afholdt for at udvide indtægtsgrundlaget. Sådanne udgifter kan ikke trækkes fra som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a. Ligningslovens § 8 B sikrer på den baggrund, at der er hjemmel til fradrag for sådanne udgifter. Med reglerne om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed er det hensigten, at virksomhederne får et incitament til ved forsøgs- og forskningsaktiviteter at udvide deres forretning bl.a. i konkurrence med virksomheder i andre lande.

I Den Juridiske Vejledning afsnit C.C.2.2.2.20 er det beskrevet, at efter Skattestyrelsens opfattelse vil følgende projektkriterier skulle være opfyldt, for at de til projektet knyttede udgifter kan opnå fradragsret efter ligningslovens § 8 B:

Projektet skal indeholde et nyhedselement. Nyhedselementet skal vurderes i forhold til det aktuelle vidensniveau inden for branchen (dvs. kredsen af virksomheder beskæftiget med samme aktivitet). Det skyldes, at aktiviteten skal resultere i viden/erkendelser, der ikke allerede er i anvendelse inden for den pågældende branche. Dermed er projekter, der opnår viden ved at kopiere, imitere eller ved »reverse engineering« eksempelvis ikke omfattet. Årsagen er, at opnåelse af ny viden er central for al forsøgs- og forskningsaktivitet.

UDKAST

Projektet skal indeholde et element af kreativitet. Baggrunden herfor er, at projektet skal basere sig på nye koncepter/idéer, der ligger ud over det eksisterende vidensniveau. Rutinemæssig aktivitet er derfor ikke omfattet, mens nye metoder til at udføre gængse opgaver, på basis af tilgængelig viden, efter en konkret vurdering kan være omfattet.

Projektet skal indeholde et usikkerhedsmoment. Det er en betingelse, at der i projektet er usikkerhed omkring omkostningerne, tidshorisonten, eller om det forventede resultat kan opnås.

Østre Landsret har i en dom offentliggjort som SKM2023.448.ØLR taget stilling til afgrænsningen af forskning og udvikling.

Landsretten henviser i sin afgørelse til ordlyden af bestemmelserne og forarbejderne og anfører, at der ved afgrænsningen af udgifter omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1, blandt andet skal lægges vægt på, om det, der er udviklet, udgør noget nyt og væsentligt forbedret, idet det herved tillige må indgå, om den tekniske løsning m.v. allerede anvendes inden for den skattepligtiges branche. Det er ifølge landsretten ikke i sig selv tilstrækkeligt for at anse udgifter til udviklingsarbejde for omfattet af ordningen, at arbejdet medfører nye eller væsentligt forbedrede processer eller systemer for den skattepligtige virksomhed.

Det fremgår desuden af praksis, at bevisbyrden for, at der konkret er tale om forsknings- og udviklingsvirksomhed, påhviler virksomheden. Dermed er det er op til virksomheden at dokumentere, at der er udviklet et nyt eller væsentligt forbedret produkt i forhold til allerede kendte produkter på udviklingstidspunktet, således at der er tale om udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Udgifter i forbindelse med tilvejebringelse af information om forsøgs- og forskningsarbejde er omfattet af fradragsretten, forudsat at der er den fornødne tilknytning til den skattepligtiges erhvervsvirksomhed.

Afholdes der udgifter til forskning og udvikling, før den skattepligtige har påbegyndt sit erhverv, kan udgifterne først fradrages i det indkomstår, hvori erhvervet er påbegyndt, eller afskrives fra og med dette indkomstår, medmindre der er tale om et aktie- eller anpartsselskab. Skatteforvaltningen kan dog tillade, at udgifterne fradrages eller afskrives som anført før påbegyndelsen af erhvervet.

UDKAST

Udgifter, der er anvendt til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom, kan kun fradrages eller afskrives efter afskrivningsloven.

Det er ved lovforslaget ikke hensigten at ændre på afgrænsningen af, hvad der udgør udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Dvs. at forarbejderne til ligningslovens § 8 B og den praksis, der senere har udviklet sig, stadig vil være gældende.

Det foreslås at nyaffatte ligningslovens § 8 B, stk. 4, for at forhøje virksomhedernes fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed fra 110 pct. til 114 pct. for indkomståret 2026, 116 pct. for indkomståret 2027 og 120 pct. fra indkomståret 2028 og frem.

Det fremgår af den gældende bestemmelses 1. pkt., at fradrag eller afskrivninger efter bestemmelsens stk. 1 for udgifter afholdt i indkomstårene 2018 og 2019 kan foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af den afholdte udgift, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct., for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. og fra og med indkomståret 2026 med 110 pct. af den afholdte udgift.

Efter det foreslåede 1. pkt., kan fradrag eller afskrivninger efter bestemmelsens stk. 1 for udgifter afholdt i indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af den afholdte udgift, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct. og for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. Der er tale om en videreførelse af den gældende bestemmelse, idet størrelsen af fradraget fra og med indkomståret 2026 dog vil fremgå af bestemmelsens 3. pkt.

Det fremgår af den gældende bestemmelses 2. pkt., at for indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag eller afskrivninger efter 1. pkt. kan der for indkomståret 2020 foretages fradrag eller afskrivninger på 27 pct. og for indkomstårene 2021 og 2022 på 25 pct. af udgiften. D.v.s. at der for indkomstårene 2020-2022 kan opnås et fradrag på 130 pct. af udgiften.

Efter det foreslåede 2. pkt., kan der for indkomstårene 2020-2022 ud over fradrag eller afskrivninger efter bestemmelsens 1. pkt. foretages fradrag eller afskrivninger på 27 pct. for indkomståret 2020 og 25 pct. for indkomstårene 2021 og 2022 af udgiften. Der er tale om en videreførelse af den gældende bestemmelse om, at der for indkomstårene 2020-2022 kan opnås et fradrag på 130 pct. af den afholdte udgift.

UDKAST

Det foreslås i 3. *pkt.*, at fradrag eller afskrivninger som nævnt i 1. *pkt.* for indkomståret 2026 kan foretages med et beløb svarende til 114 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2027 kan foretages med et beløb svarende til 116 pct. af anskaffelsessummen og fra og med indkomståret 2028 kan foretages med et beløb svarende til 120 pct. af anskaffelsessummen.

Efter den gældende bestemmelses 1. *pkt.*, kan der fra og med indkomståret 2026 foretages fradrag med et beløb svarende til 110 pct. af udgifterne. Der er således tale om en forhøjelse af fradragsmuligheden med henblik på at skabe et incitament for virksomhederne til at investere i forskning og udvikling.

Det fremgår af den gældende bestemmelses 3. *pkt.*, at fradrag eller afskrivninger efter 2. *pkt.* og fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 3. *pkt.*, højst kan foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022.

Det foreslås i 4. *pkt.*, at indsætte, at fradrag eller afskrivninger efter 1. og 2. *pkt.* og fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 5. *pkt.*, højst kan foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022. Der er tale om et loft over fradragene for indkomstårene 2020-2022, der på basis af bestemmelserne i 1. og 2. *pkt.* kan foretages med 130 pct. af anskaffelsessummen. Der er tale om en videreførelse af loftet over fradrag på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og på 910 mio. kr., der gælder i indkomstårene 2021 og 2022, hvor fradragene udgør 130 pct., jf. bestemmelsens 3. *pkt.*

Det foreslås i 5. *pkt.*, at fradrag eller afskrivning efter 3. *pkt.* og fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 4. *pkt.*, højst kan foretages for samlede udgifter på 793 mio. kr. (2010-niveau). Der er tale om et nyt loft over det forøgede fradrag for indkomståret 2026 på 114 pct., for indkomståret 2027 på 116 pct. og fra og med indkomståret 2028 på 120 pct. af anskaffelsessummen.

Loftet vil udgøre 793 mio. kr. (2010-niveau) svarende til 1 mia. kr. i 2024-niveau, idet beløbet vil skulle reguleres efter personskattelovens § 20, jf. nedenfor.

Det foreslås i 6. *pkt.*, at udgifter over loftet i 5. *pkt.* fra og med indkomståret 2026 kan fradrages med 110 pct. De 110 pct. svarer til det fradrag, der efter de gældende regler kan foretages for indkomståret 2026 og frem.

UDKAST

Som det fremgår af 5. pkt., vil loftet udgøre 793 mio. kr. (2010-niveau) svarende til 1 mia. kr. i 2024-niveau, idet beløbet vil skulle reguleres efter personskattelovens § 20, jf. nedenfor.

Det foreslås i 7. *pkt.*, at begrænsningerne efter 4. og 5. pkt. skal gælde samlet set for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af henholdsvis 4. og 5. pkt.

Der er tale om en videreførelse af den gældende bestemmelses 3. pkt. Der er således tale om et loft over fradrag på 845 mio. kr., der gælder for de forøgede fradrag for indkomstårene 2020-2022, hvor fradragene udgør 130 pct.

Det foreslås i 8. *pkt.*, at grundbeløbet i 5. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20, dog således at det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.000.

Det foreslås således at indføre en ny bestemmelse vedrørende en regulering af loftet på 793 mio. kr. (2010-niveau) i det foreslåede 8. pkt., der skal gælde for fradrag eller afskrivninger efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, og ligningslovens § 8 B, stk. 4, således at loftet fastholder sin værdi.

Det følger af personskattelovens § 20, stk. 1, at ved regulering af beløb efter bestemmelsen anvendes et årligt beregnet reguleringstal. Reguleringstallet beregnes som det foregående års reguleringstal forhøjet med 2,0 pct. tillagt eller fratrukket den af finansministeren bekendtgjorte tilpasningsprocent for det pågældende finansår efter lov om en satsreguleringsprocent. Reguleringstallet beregnes med én decimal. Af § 20, stk. 2, følger det, at ved regulering efter stk. 1 forhøjes eller nedsættes beløbene med samme procent som den, hvormed årets reguleringstal afviger fra 100. De således regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100, hvilket dog efter forslaget vil være 100.000 kr.

Til § 3

Til nr. 1

Det fremgår af § 7, stk. 1, litra a, i lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto (herefter etableringskontoloven), at der efter etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed hæves beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen eller, hvor der i tidligere indkomstår er foretaget skat-

UDKAST

temæssige afskrivninger på formuegodet, den uafskrevne del af anskaffelsessummen for maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt.

Anskaffelse af maskiner, inventar og andre driftsmidler samt edb-software, der er omfattet af reglerne om straksafskrivning i afskrivningslovens § 6, stk. 1, berettiger dog ikke til at hæve beløb efter etableringskontolovens § 7, stk. 1, såfremt den skattepligtige vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted, jf. etableringskontolovens § 7, stk. 4, 1. pkt.

Det er efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4, muligt at straksafskrive anskaffelsessummen for edb-software.

Det foreslås, at i etableringskontolovens § 7, *stk. 4, 1. pkt.*, udgår »samt edb-software«.

Dermed vil beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen for edb-softwaren kunne hæves, i det omfang der ikke er tale om edb-software anskaffet inden den 1. januar 2025, hvis anskaffelsessum er straksafskrevet efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4, eller edb-software, hvis anskaffelsessum er straksafskrevet efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2 eller 3.

Forslaget skal ses i sammenhæng med lovforslagets § 1, nr. 4, hvorefter det foreslås at ophæve afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4.

Til § 4

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. januar 2025.

Det foreslås i *stk. 2, 1. pkt.*, at § 1, nr. 1, 2, 4 og 5, og § 3 har virkning for edb-software anskaffet den 1. januar 2025 eller senere. Det foreslås i *2. pkt.*, at for edb-software anskaffet før den 1. januar 2025, finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Dermed vil det som udgangspunkt ikke være muligt at straksafskrive på edb-software, der er anskaffet fra den 1. januar 2025.

Det bemærkes, at edb-software efter afskrivningslovens § 3 anses for anskaffet, når den er leveret til en igangværende virksomhed, bestemt til at indgå i virksomhedens drift og færdiggjort i et sådant omfang, at den kan indgå i driften.

UDKAST

Der vil således alene kunne straksafskrives på edb-software, der inden den 1. januar 2025 er færdiggjort i et sådant omfang, at den kan indgå i driften.

Det vil tilsvarende alene være muligt at straksafskrive på edb-software, som er erhvervet med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, i det omfang anskaffelse, jf. afskrivningslovens § 3, er sket inden den 1. januar 2025. Anskaffes edb-software, som er erhvervet med henblik på udlejning, f.eks. den 15. december 2024, og følger virksomhedens indkomstår kalenderåret, vil anskaffelsessummen kunne straksafskrives i indkomståret 2025.

Samtidig sikres det med det foreslåede virkningstidspunkt, at salgssummen ved et salg, der sker fra og med den 1. januar 2025 medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori leveringen finder sted, i det omfang anskaffelsessummen for edb-software anskaffet før den 1. januar 2025 er straksafskrevet. Sker salg og levering ikke i samme indkomstår, er det således i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori leveringen finder sted, at salgssummen skal medregnes.

Det foreslås i *stk. 3, 1. pkt.*, at § 1, nr. 6, har virkning for knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder hertil, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt den 1. januar 2025 eller senere. Det foreslås i *2. pkt.*, og at de hidtil gældende regler skal finde anvendelse for knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder hertil, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt før den 1. januar 2025.

Der vil således alene kunne straksafskrives på knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder hertil, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt før den 1. januar 2025.

Samtidig sikres det med lovforslagets § 4, stk. 3, at sælges knowhow eller patentrettigheder eller licens- eller brugsrettigheder hertil fra og med den 1. januar 2025 i tilfælde, hvor anskaffelsesudgiften efter afskrivningslovens § 41, stk. 1, er fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst, vil salgssummen fuldt ud skulle medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget finder sted.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

Bilag 1

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I afskrivningsloven, jf. lovbe- kendtgørelse nr. 242 af 18. februar 2021, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 672 af 19. april 2021 og se- nest ved § 36 i lov nr. 753 af 13. juni 2023, foretages følgende æn- dringer:</p>
<p>§ 2. ---</p> <p><i>Stk. 2.</i> Udgifter til anskaffelse af edb-software afskrives efter reg- lerne i dette kapitel, uanset om der er tale om erhvervelse af en tids- ubegrænset brugsrettighed i hen- hold til en softwarelicensaftale eller lignende.</p> <p><i>Stk. 3. ---</i></p>	<p>1. I § 2, <i>stk. 2</i>, ændres »edb-soft- ware« til: »software«.</p>
<p>§ 5 C. ---</p> <p><i>Stk. 2. ---</i></p> <p><i>Stk. 3.</i> Stk. 1 og 2 gælder ikke for aktiver, i det omfang disse afskrives efter kapitel 3. Stk. 1 og 2 finder ikke anvendelse på den del af an- læggene m.v., som udgøres af edb- software og edb-hardware.</p> <p><i>Stk. 4-6. ---</i></p>	<p>2. I § 5 C, <i>stk. 3, 2. pkt.</i>, ændres »edb-software og edb-hardware« til: »software og hardware«.</p>
<p>§ 6. Den skattepligtige kan i ste- det for at afskrive efter § 5 vælge at fradrage (straksafskrive) hele an- skaffelsessummen for nede- nævnte driftsmidler m.v. i den skat-</p>	

UDKAST

tepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted, jf. dog stk. 3:

1-2) ---

3) Driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed bortset fra driftsmidler og skibe, der anvendes til efterforskning efter råstoffer. Fradrag af anskaffelsessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct., for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. og fra og med indkomståret 2026 med 110 pct. af anskaffelsessummen. For indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag efter 2. pkt. foretages fradrag på 27 pct. for indkomståret 2020 og 25 pct. for indkomstårene 2021 og 2022 af anskaffelsessummen. Fradrag efter 3. pkt. og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 2. pkt., kan dog højst foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022. Begrænsningen efter 4. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 4. pkt.

4) Edb-software.

Stk. 2. ---

3. § 6, stk. 1, nr. 3, affattes således:

»3) Driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed bortset fra driftsmidler og skibe, der anvendes til efterforskning efter råstoffer. Fradrag af anskaffelsessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct. og for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. For indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag efter 2. pkt. foretages fradrag på henholdsvis 27 pct. af anskaffelsessummen for indkomståret 2020 og 25 pct. af anskaffelsessummen for indkomstårene 2021 og 2022. Fradrag af anskaffelsessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomståret 2026 foretages med et beløb svarende til 114 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2027 foretages med et beløb svarende til 116 pct. af anskaffelsessummen og fra og med indkomståret 2028 foretages med et beløb svarende til 120 pct. af anskaffelsessummen. Fradrag efter 3. pkt. og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 2. pkt., kan højst foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr.

UDKAST

<p><i>Stk. 3.</i> Selskaber og foreninger omfattet af selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, 2 og 4, kan først fradrage udgifter til anskaffelse af aktiver omfattet af stk. 1, nr. 1, 2 og 4, som erhverves med henblik på udlejning, eller som allerede ved erhvervelsen er udlejet, i den skattepligtige indkomst for indkomståret efter anskaffelsesåret. Told- og skatteforvaltningen kan efter reglerne i § 5, stk. 6, tillade, at 1. pkt. ikke skal finde anvendelse.</p> <p><i>Stk. 4.</i> ---</p>	<p>i indkomstårene 2021 og 2022. Fradrag efter 4. pkt. og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 3. pkt., kan højst foretages for samlede udgifter på 793 mio. kr. (2010-niveau). Udgifter over loftet i 6. pkt. kan fra og med indkomståret 2026 fradrages med 110 pct. Begrænsningerne efter 5. og 6. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 5. og 6. pkt. Grundbeløbet i 6. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20, dog således at det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.000.«</p> <p>4. § 6, stk. 1, nr. 4, ophæves.</p> <p>5. I § 6, stk. 3, 1. pkt., ændres »aktiver omfattet af stk. 1, nr. 1, 2 og 4« til: »aktiver omfattet af stk. 1, nr. 1 og 2«.</p>
<p>§ 41. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter til erhvervelse af knowhow eller patentrettigheder i tilknytning til den skattepligtiges erhverv i stedet for at afskrives efter § 40, stk. 2, fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt. Det samme gælder for udgifter til erhvervelse af licens- eller brugsrettigheder til knowhow eller patentrettigheder.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Sælges knowhow eller patentrettigheder eller licens- eller brugsrettigheder hertil i tilfælde,</p>	<p>6. § 41 ophæves.</p>

UDKAST

<p>hvor anskaffelsesudgiften efter stk. 1 er fradraget fuldt ud i den skattepligtige indkomst, skal salgssummen fuldt ud medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget finder sted.</p>	
	<p style="text-align: center;">§ 2</p> <p>I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 42 af 13. januar 2023, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 684 af 11. juni 2024, foretages følgende ændring:</p>
<p>§ 8 B. --- <i>Stk. 2-3. ---</i> <i>Stk. 4.</i> Fradrag eller afskrivninger efter stk. 1 kan for udgifter afholdt i indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af den afholdte udgift, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct., for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. og fra og med indkomståret 2026 med 110 pct. af den afholdte udgift. For indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag eller afskrivninger efter 1. pkt. foretages fradrag eller afskrivninger på 27 pct. for indkomståret 2020 og 25 pct. for indkomstårene 2021 og 2022 af udgiften. Fradrag eller afskrivninger efter 2. pkt. og fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 3. pkt., kan dog højst foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022. Begrænsningen efter 3. pkt. gælder</p>	<p>1. § 8 B, stk. 4, affattes således: <i>»Stk. 4.</i> Fradrag eller afskrivninger efter stk. 1 kan for udgifter afholdt i indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af den afholdte udgift, for indkomståret 2020 med 103 pct., for indkomstårene 2021 og 2022 med 105 pct. og for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. For indkomstårene 2020-2022 kan der ud over fradrag eller afskrivninger efter 1. pkt. foretages fradrag eller afskrivninger på 27 pct. for indkomståret 2020 og 25 pct. for indkomstårene 2021 og 2022 af udgiften. Fradrag eller afskrivninger som nævnt i 1. pkt. kan for indkomståret 2026 foretages med et beløb svarende til 114 pct. af anskaffelsessummen, for indkomståret 2027 foretages med et beløb svarende til 116 pct. af anskaffelsessummen og fra og med indkomståret 2028 foretages med et beløb svarende til 120</p>

UDKAST

<p>samlet set for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 3. pkt.</p>	<p>pct. af anskaffelsessummen. Fradrag eller afskrivninger efter 2. pkt. og fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 3. pkt., kan højst foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022. Fradrag eller afskrivning efter 3. pkt. og fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 4. pkt., kan højst foretages for samlede udgifter på 793 mio. kr. (2010-niveau). Udgifter over loftet i 5. pkt. kan fra og med indkomståret 2026 fradrages med 110 pct. Begrænsningerne efter 4. og 5. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 4. og 5. pkt. Grundbeløbet i 5. pkt. reguleres efter personskattelovens § 20, dog således at det regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der kan deles med 100.000.«</p>
	<p style="text-align: center;">§ 3</p> <p>I lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto, jf. lovbeholdtgørelse nr. 1149 af 2. juni 2021, som ændret ved § 6 i lov nr. 482 af 22. maj 2024, foretages følgende ændring:</p>
<p>§ 7. --- <i>Stk. 2-3. ---</i> <i>Stk. 4.</i> Anskaffelse af maskiner, inventar og andre driftsmidler samt edb-software, der er omfattet af</p>	<p>1. I § 7, <i>stk. 4, 1. pkt.</i>, udgår »samt edb-software«.</p>

UDKAST

reglerne om straksafskrivning i afskrivningslovens § 6, stk. 1, berettiger ikke til at hæve beløb efter stk. 1, såfremt den skattepligtige vælger fuldt ud at fradrage anskaffelsessummen i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori anskaffelsen finder sted. Kontrahering om bygning af et skib berettiger ej heller til at hæve beløb efter stk. 1.

Stk. 5-10. ---