



Beierholm  
viden og indsigt

## Sådan kan du fradrage lønomkostninger til software

Siden 1. januar 2025 har det ikke været muligt at straksafskrive anskaffelse af software for mere end 34.400 kr. Det giver anledning til at tænke over, hvordan lønomkostninger – både til medarbejdere og eksterne konsulenter – skal behandles skattemæssigt, når der arbejdes med udvikling, vedligeholdelse eller opgradering af software.

For at hjælpe dig med at navigere i reglerne, har vi samlet et overblik over de muligheder, der er for at få fradrag eller afskrivning af lønomkostninger til software.

### Sådan er mulighederne

Der er tre muligheder for behandling af lønomkostninger til software.

- Forskning- og udviklingsarbejde
- Vedligeholdelse
- Anskaffelse/forbedring

Vi anerkender, at skillelinjerne mellem de tre grupper ikke er tydelige, og det kan være svært at adskille de tre grupper fra hinanden i praksis.

I en situation, hvor vurderingen kan være svær, er det værd at have et notat liggende på sagen, hvor man har begrundet sine overvejelser for at anse omkostningen som hørende i den ene eller anden gruppe.

### Forskning- og udviklingsarbejde

Er lønomkostningerne til softwareudviklingen anvendt som en del af forskning- og udviklingsarbejde, kan virksomheden opnå fradrag efter LL § 8 B og evt. også få skattecredit efter LL § 8 X.

Det væsentlige i denne sammenhæng er således, at medarbejderen arbejder med forskning og udvikling, jf. LL § 8 B.

Det betyder, at arbejdet med software skal indeholde:

- noget nyt,
- et kreativt element,
- og en vis usikkerhed om resultatet.

Se evt. [denne nyhed](#), hvor vi uddyber de nærmere regler om forsøgs- og forskningskostninger.

Både lønomkostninger til egne medarbejdere og udgifter til eksterne konsulenter kan fradrages efter LL § 8 B, hvis arbejdet opfylder kriterierne for forskning og udvikling.

### Vedligeholdelse af software

Lønomkostningerne, som er afholdt i forbindelse med vedligeholdelse af software, kan fradrages som en driftsomkostning.

Er lønudgifterne afholdt med henblik på at bringe aktivet op i samme stand, som det havde på erhvervelsestidspunktet, anses lønomkostningerne for at vedrøre vedligeholdelse.

Der kan dog også være tale om vedligeholdelsesudgifter, selv om det drejer sig om større tilpasninger og nye funktionaliteter, hvis disse indgår naturligt i det eksisterende system.

I en konkret afgørelse fra 2025 udtaler Skattestyrelsen "... Udvidelserne og tilpasningerne sker ikke i form af selvstændige moduler, men som en integreret del af den eksisterende motor, der fortsat danner grundlag for alle spil. Der er således ikke tale om en ny anskaffelse, men om en løbende teknisk og funktionel videreudvikling af en eksisterende løsning. Det forhold, at "E-projekt" er udviklet internt og løbende tilpasses spørgers behov, understøtter yderligere, at der er tale om en naturlig og nødvendig del af den eksisterende softwareinfrastruktur. De nye funktionaliteter og tilpasninger, der implementeres, har til formål at sikre systemets fortsatte drift, sikkerhed og effektivitet - ikke at udvide dets anvendelsesområde i en sådan grad, at der er tale om en nyanskaffelse..."

Udgifter til eksterne konsulenter, der udfører vedligeholdelse – f.eks. tekniske opdateringer, rettelser eller nødvendige driftsmæssige justeringer – kan fradrages på samme måde som interne lønomkostninger, når arbejdet bringer softwaren tilbage til sin oprindelige stand.

Er der derimod tale om anskaffelse af et egentligt nyt modul i et system, hvor enkelte moduler kan fungere selvstændigt, anses det som udgangspunkt ikke som vedligeholdelse, og derfor er der ikke adgang til fradrag som driftsomkostninger. I den situation skal man vurdere om omkostningen skal aktiveres, eller om omkostningen kan anses for omfattet af LL § 8 B som forsøg og forskning.

## Forbedring eller udvikling

Når virksomheden udvikler ny software eller foretager væsentlige funktionelle udvidelser af eksisterende, skal lønomkostningerne aktiveres og afskrives efter afskrivningsloven.

Det er i den sammenhæng væsentligt at vurdere, om arbejdet kan anses for at vedrøre forsøg og forskning, da det i så fald kan fradrages efter LL § 8 B.

Anses omkostningerne for at falde uden for LL § 8 B, skal man afklare, om udgifterne anvendes til udvikling, implementering og/eller test af software. Er det tilfældet, skal omkostningerne aktiveres.

Tilsligter arbejdet at forbedre et aktiv i forhold til standen på vedligeholdelsestidspunktet, skal man ligeledes anse omkostningen for at vedrøre forbedring og dermed aktivere omkostningen.

Når der udvikles ny software eller laves væsentlige funktionelle udvidelser, kan både interne lønomkostninger og omkostninger til eksterne konsulenter aktiveres og afskrives, hvis omkostningerne anses for at være anskaffelse eller forbedring af software.

### Særligt for småaktiver

Har virksomheden omkostninger til bl.a. anskaffelse af software, som har en værdi på op til 34.400 kr. (2025), kan virksomheden straksafskrive denne omkostning. Virksomheden behøver således ikke aktivere omkostningen og afskrive.

Ved afgørelsen af, om anskaffessummen overstiger beløbsgrænsen, ses der bort fra moms, hvis køberen kan trække momsen fra.

## Folketingsvalget

Inden folketingsvalget havde regeringen planer om et lovforslag, som gav mulighed for at fratække/straksafskrive lønomkostninger til virksomhedens egne ansattes udvikling af software op til et loft på fem mio. kr. årligt. Dette lovforslag er bortfaldet i kraft af det nylige folketingsvalg. Hvorvidt det bliver genfremsat af den nuværende regering, er endnu uvist.

## En konkret vurdering

Afskaffelsen af straksfradrag for omkostninger til software betyder, at vurderingen af, om lønomkostninger bliver anvendt til vedligeholdelse,

forbedring eller udvikling af software, er endnu mere væsentlig end tidligere.

Som udgangspunkt kan vedligeholdelse fradrages i det enkelte år, mens udvikling af ny software og væsentlige udvidelser skal aktiveres og afskrives. Kun når arbejdet reelt udgør forskning og udvikling, kan omkostningerne fradrages efter LL § 8 B.

Det er derfor vigtigt at foretage en konkret vurdering af det enkelte projekt – både i forhold til arbejdets karakter og de medarbejdere eller konsulenter, der udfører opgaverne.

## Vi kan hjælpe

Har du brug for hjælp til at vurdere den skattemæssige behandling af softwareudgifter, kan du kontakte [din daglige revisor](#) eller [Skat & Jura](#).

### Louise Egede Olesen

Senior manager, selskabsskat,

Beierholm

E-mail: [leol@beierholm.dk](mailto:leol@beierholm.dk)

Tel.: 39 16 76 63

