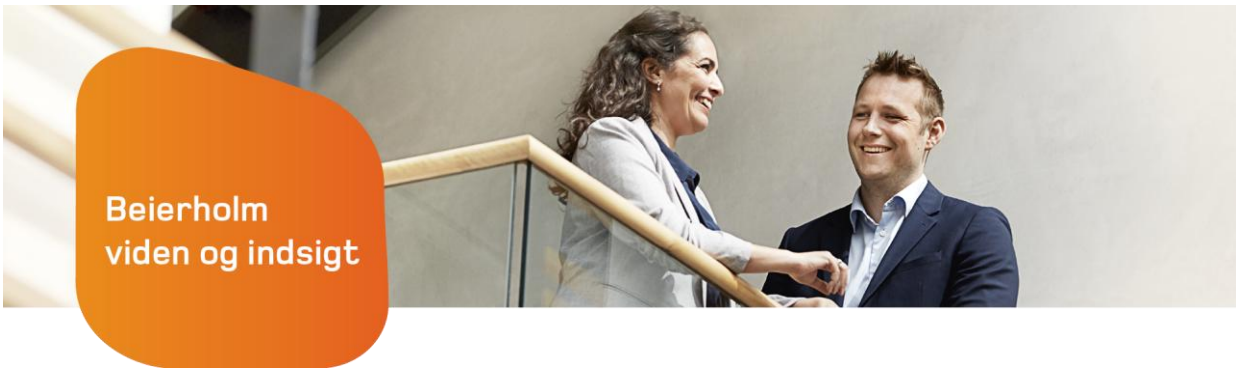


Ny lov giver hurtigere fradrag for virksomheders egen softwareudvikling

Vi har tidligere omtalt lovforslaget om hurtigere fradrag for virksomheders egen softwareudvikling. Lovforslaget er nu vedtaget som L 36 A.

Fradrag i afholdelsesåret

Adgangen til straksafskrivning af udgifter til erhvervelse af software blev i 2024 afskaffet med virkning fra 1. januar 2025. Det betød også, at lønudgifter m.v. vedrørende udvikling af software fra 1. januar 2025 ikke længere kunne fratrækkes/straksafskrives, men skulle aktiveres og indgå i den afskrivningsberettigede driftsmiddelsaldo.

Med vedtagelsen af L 36 A indsættes en ny bestemmelse i ligningslovens § 8 N, stk. 6, som giver mulighed for at fradrage disse lønudgifter allerede i det indkomstår, hvor de afholdes. Det gælder også, selv om softwaren endnu ikke er færdigudviklet og klar til at indgå i virksomhedens drift.

Den nye regel omfatter software, som udvikles internt i virksomheden, både til virksomhedens egen brug og med henblik på fx salg af licensrettigheder. Der kan årligt fradrages op til 5 mio. kr. efter den nye regel (2026-niveau). For sambeskattede selskaber gælder grænsen samlet.

Positiv betydning for likviditet

Ændringen fremrykker tidspunktet for fradraget og kan dermed have en positiv betydning for virksomhedens likviditet, særligt for virksomheder med betydelige investeringer i egen softwareudvikling.

Der er ikke tale om et dobbelt fradrag. I det omfang lønudgifterne fradrages efter den nye regel, reduceres anskaffelsessummen for softwaren tilsvarende.

Virksomheder med egen softwareudvikling bør derfor overveje at gennemgå den skattemæssige behandling af deres udviklingsomkostninger for 2025 og 2026.

Genoptagelse af året 2025

De nye regler har virkning for lønudgifter afholdt den 1. januar 2025 eller senere. Virksomheder, der allerede har indberettet oplysningsskemaet for indkomståret 2025 og skattemæssigt aktiveret de omfattede lønudgifter, bør derfor gennemgå behandlingen af deres udviklingsomkostninger.

Ønsker virksomheden fradrag efter den nye regel, skal skatteansættelsen for indkomståret 2025 genoptages via TastSelv Selskabsskat (DIAS). Den skattepligtige indkomst nedsættes med de omfattede lønudgifter, mens softwarens skattemæssige anskaffelsessum og dermed afskrivningsgrundlaget reduceres tilsvarende. Det vil være hensigtsmæssigt at vedlægge en opgørelse over reguleringerne og henvise til ligningslovens § 8 N, stk. 6.

Bemærk
Ændringen har virkning for lønudgifter afholdt fra 1. januar 2025. Det er den faktiske afholdelsesdato, der er afgørende. For virksomheder med forskudt indkomstår kan reglen derfor også omfatte udgifter, der henføres til indkomståret 2024, hvis udgifterne er afholdt den 1. januar 2025 eller senere. Udgifter afholdt før denne dato er ikke omfattet.

Karsten Gianelli
Senior manager, skat
Beierholm
E-mail: kgi@beierholm.dk
Tel.: 39 16 63 19

