



Fremsat den 2. oktober 2024 af skatteministeren (Rasmus Stoklund)

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 knowhow 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:

- I § 2, stk. 2, ændres »edb-software« til: »software«.
- I § 5 C, stk. 3, 2. pkt., ændres »edb-software og edb-hard-ware« til: »software og hardware«.
- § 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. 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 den afholdte udgift, for indkomståret 2027 foretages med et beløb svarende til 116 pct. af den afholdte udgift og fra og med indkomståret 2028 foretages med et beløb svarende til 120 pct. af den afholdte udgift. 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.«

§ 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 ændringer:

1. Overalt i loven ændres »ikke hævede« til: »ikkehævede«.

2. 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, nr. 2, finder ikke anvendelse for edb-software anskaffet før den 1. januar 2025. For edb-software anskaffet før den 1. januar 2025 finder de hidtil gældende regler anvendelse.

Stk. 3. § 1, nr. 6, finder ikke anvendelse for knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder hertil, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt før den 1. januar 2025. 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.

Stk. 4. Ved opgørelsen af den kommunale slutskat og kirkeskat for indkomståret 2025 efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat og statens afregning af grundskyld og dækningsafgift til kommunerne korrigeres den opgjorte slutskat for den beregnede virkning af de ændringer i udskrivningsgrundlaget for kommuneskat og kirkeskat for 2025, der følger af denne lovs § 1, nr. 4-6, og § 3, nr. 2.

Stk. 5. Den beregnede korrektion af den kommunale slutskat og kirkeskat efter stk. 4 fastsættes af indenrigs- og sundhedsministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2025, der foreligger pr. 1. maj 2027.

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
 - 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. febru-

ar 2024 at sanere to erhvervsstøtteordninger på skatteområdet. Konkret foreslås det at afskaffe muligheden for at straksafskrive på edb-software og knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder til 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. i 2024-niveau svarende til ca. 1,04 mia. kr. i 2025-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 anskaffelse af edb-software afskrives efter reglerne i afskrivningslovens kapitel 2, uanset om der er tale om erhvervelse af en tidsbegrænset 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. bemærkningerne til afskrivningslovens § 2, jf. Folketingstidende 1997-98, 2. samling, tillæg A, side 2503.

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 er beskrevet nedenfor.

Der kan også efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2, straksafskrives på driftsmidler, hvis anskaffelsessummen er 34.400 kr. (2025-niveau) eller derunder. Aktiver i et samlesæt eller lignende samt aktiver, der er bestemt til at fungere samlet, anses for ét driftsmiddel, og aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver, kan ikke straksafskrives, såfremt den samlede anskaffelsessum overstiger grundbeløbet. Forbedringsudgifter sidestilles desuden med udgifter til anskaffelse af aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver.

Der kan desuden efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, straksafskrives på driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke anvendes til efterforskning efter rå-

stoffer, med for indkomstårene 2023-2025 108 pct. og fra og med indkomståret 2026 110 pct.

Afskrivningsgrundlaget for et driftsmiddel udgør den samlede anskaffelsessum inkl. handels- og leveringsomkostninger samt øvrige omkostninger, der har været forbundet med erhvervelsen, herunder udgifter til opsætning og klargøring m.v. Lønudgifter til egne medarbejdere i den forbindelse afskrives i nogle tilfælde også sammen med driftsmidlet.

Driftsmidler og skibe, som en skattepligtig udelukkende benytter erhvervsmæssigt, skal som udgangspunkt afskrives på en samlet saldo for den enkelte virksomhed, jf. afskrivningslovens § 5.

Indkomstårets afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldværdi ved indkomstårets udgang. Denne værdi opgøres som saldværdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler og skibe, der er anskaffet i indkomståret, og med fradrag af salgssummen for driftsmidler og skibe, der er solgt og leveret i indkomstårets løb. Saldværdien ved indkomstårets begyndelse udgør det beløb, hvortil driftsmidler og skibe anskaffet i tidligere indkomstår er nedbragt ved afskrivninger.

Afskrivning kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldværdi.

Udgifter til forbedring behandles på samme måde som anskaffelsessummer. Efter praksis behandles udgifter, der går til at sætte et aktiv i en bedre stand, end det var i ved anskaffelsen, som forbedringsudgifter, mens udgifter til at sætte aktivet i samme stand som ved anskaffelsen anses for at være vedligeholdelsesudgifter. Vedligeholdelsesudgifter kan fradrages efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra e.

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 fortsat være muligt at straksafskrive anskaffelsessummen for edb-software efter afskrivningslovens § 6, stk.

1, nr. 2, hvis anskaffelsessummen ikke overstiger 34.400 kr. (2025-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.

Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software vil betyde, at anskaffelsesudgifterne skal afskrives efter de samme regler som andre driftsmidler. Det indebærer bl.a., at anskaffelsesudgifterne inkl. omkostninger til f.eks. opsætning eller klargøring, herunder i nogle tilfælde løn til egne medarbejdere i forbindelse hermed, vil skulle afskrives efter saldoprincippet sammen med øvrige driftsmidler. Udgifter til forbedring behandles på samme måde som anskaffelsesudgifter.

Det bemærkes, at i forhold til edb-software anses løbende sikkerhedsopdateringer og andre mindre opdateringer og tilpasninger, f.eks. af virksomhedens hjemmeside, som udgangspunkt for at være vedligeholdelsesudgifter. Der kan dog også være tale om vedligeholdelsesudgifter, selv om der er tale om større tilpasninger og nye funktionaliteter, hvis disse indgår naturligt i det eksisterende system. Er der derimod tale om anskaffelse af et egentlig nyt modul i et system, hvor enkelte moduler kan fungere selvstændigt, vil der som udgangspunkt ikke være tale om fradragsberettigede driftsudgifter.

Udgifter til udvikling, implementering og test af software skal som udgangspunkt afskrives som anskaffelsesudgifter, mens udgifter, der ligger forud herfor til f.eks. juridisk rådgivning, som udgangspunkt ikke skal afskrives som anskaffelsesudgifter. Det samme gælder udgifter til løn til egne medarbejdere, der i forbindelse med udviklingen klarlægger krav og behov, som softwaren skal kunne håndtere.

Udgifter til f.eks. løn til egne medarbejdere, der alene anvender software som led i deres normale opgaver i forbindelse med virksomhedens drift, skal som udgangspunkt heller ikke afskrives. Det gælder også medarbejdere i en IT-funktion, der yder support til virksomhedens øvrige medarbejdere, herunder håndterer løbende opdateringer af eksisterende IT-systemer. Lønudgifter til oplæring i anvendelsen af softwaren i virksomheden vil alt andet lige være fradragsberettigede. Lønudgifter til tilpasninger til virksomhedens forhold gennem almindelig anvendelse af anskaffet software vil som udgangspunkt også være fradragsberettigede driftsudgifter.

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 straksaf-

skrive 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 snering« 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 bl.a. 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 erhvervsmæssigt, årligt afskrive op til 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo-værdi ved udgangen af indkomståret. Udgør den afskrivningsberettigede saldo-værdi før indkomstårets afskrivning et grundbeløb på 34.400 kr. (2025-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 anskaffelsestallet 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 forsøgs- og forskningsudgifter 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 sambeskatning i samme koncern. Den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt på basis af de enkelte sambeskattede selskabers fradragsberettigede udgifter omfattet af merfradraget.

Med aftalen om grøn skattereform af 8. december 2020 mellem den daværende regering (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre og Det Konservative Folkeparti 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 samlede udgifter på 910 mio. kr.

Udgifter, der afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed ud over det fastsatte 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 ræk-

ke udviklingsarbejde knyttet til erhvervsvirksomheden. Herudover omfatter fradragsretten også anvendt forskning og grundforskning, jf. uddybende herom i bemærkninger 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 tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Dette betyder, at disse udgifter som udgangspunkt først kan afskrives eller fradrages, når virksomheden er kommet i gang. Det gælder dog ikke, hvis der er tale om et aktie- eller anpartsselskab, der generelt må anses for at drive erhverv, eller hvis Skatteforvaltningen giver tilladelse til, at udgifterne må fradrages eller afskrives, før virksomheden 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 fradragsberettiget som udgift til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Det er i forarbejderne til lov om ændring af ligningsloven, hvorved bestemmelsen i ligningslovens § 8 B blev indsat, 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.

Det fremgår af Den Juridiske Vejledning afsnit C.C.2.2.2.20, at efter Skatteforvaltningens 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.

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 følger desuden af retspraksis, at bevisbyrden for, at der konkret er tale om forsknings- og udviklingsvirksomhed, påhviler virksomheden. Dermed er det 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.

Der verserer for øjeblikket en række sager ved domstolene vedrørende afgrænsningen af, hvad der udgør udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

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

Det foreslås at forhøje fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, således at det fra og med indkomståret 2028 udgør 120 pct. af anskaffelsessummen eller den afholdte udgift 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. (2010-niveau), svarende til 1 mia. kr. i 2024-niveau og ca. 1,04 mia. kr. i 2025-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.

Det foreslåede loft 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 vil gælde 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

Lovforslaget skønnes samlet set at medføre et varigt merprovenu for det offentlige på ca. 350 mio. kr. om året efter tilbageløb og adfærd, jf. tabel 1.

Tabel 1. Samlede økonomiske konsekvenser

Mio. kr. (2025-niveau)	Provenuvirkning efter tilbageløb og adfærd	Arbejdsudbud	Fordelingsvirkning (Gini)	Samfundsøkonomisk virkning
- Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software	650	-100	0	-30
- Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder m.v.	200	-30	0	-10
- Forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed	-500	70	0	20

Fordelingen på de forskellige delelementer m.v. er nærmere uddybet nedenfor.

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 ca. 900 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. 40 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 edb-software

Mio. kr. (2025-niveau)	2025	2026	2027	2028	2030	2050	Varigt	Finansår 2025
Umiddelbar virkning	4.250	5.350	4.100	3.150	2.000	750	900	4.250
Virkning efter tilbageløb	3.600	4.550	3.450	2.700	1.700	650	750	
Virkning efter tilbageløb og adfærd	3.200	4.000	3.050	2.350	1.500	550	650	

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

Kommunerne får en andel af selskabsskatten uden for kulbrinteområdet på 15,24 pct. med afregning 3 år efter indkomståret. 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. 750 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. 150 mio. kr.

Herudover får kommunerne øgede skatteindtægter fra beskattningen af virksomhedsindkomst fra personligt ejede virksomheder. Effekten heraf vurderes at udgøre et merprovenu på ca. 200 mio. kr. i 2025, hvorefter merprovenuet aftager gradvist.

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 og licens- og brugsrettigheder hertil 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 m.v. vil omfatte investeringer heri med ca. 12 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 3. 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 3. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder m.v.

Mio. kr. (2025-niveau)	2025	2026	2027	2028	2030	2050	Varigt	Finansår 2025
Umiddelbar virkning	1.500	2.050	1.650	1.300	650	250	300	1.500
Virkning efter tilbageløb	1.300	1.700	1.400	1.100	550	200	250	
Virkning efter tilbageløb og adfærd	1.150	1.500	1.250	1.000	500	200	200	

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

Kommunerne får en andel af selskabsskatten uden for kulbrinteområdet på 15,24 pct. med afregning 3 år efter indkomståret. Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder m.v. 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. 50 mio. kr.

Herudover får kommunerne øgede skatteindtægter fra beskattningen af virksomhedsindkomst fra personligt ejede virksomheder. Effekten heraf vurderes at udgøre et merprovenu på ca. 80 mio. kr. i 2025, hvorefter merprovenuet aftager gradvist.

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

Mio. kr. (2025-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. 40 mio. kr. for 2026 med afregning i 2029 og ca. 50 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 beskattningen af virksomhedsindkomst hos personligt ejede 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 overens-

stemmelse 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 m.v. 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.

Anskaffelsessummen for edb-software vil således som udgangspunkt fremover skulle afskrives efter de almindelige regler, som anvendes for afskrivning på virksomhedernes andre driftsmidler. Det bemærkes, at det bl.a. indebærer, at der i relation til udgifter vedrørende edb-software – på samme måde som ved udgifter vedrørende andre driftsmidler – vil skulle skelnes mellem fradragsberettigede driftsudgifter og anskaffelsesudgifter, der skal afskrives efter afskrivningslovens regler, i tilfælde hvor det i dag i praksis ikke er nødvendigt.

Knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder til knowhow og patentrettigheder vil tilsvarende skulle afskrives efter de for goodwill m.v. almindelige afskrivningsregler.

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.

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 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, Skatteankesforvaltningen, SMVDanmark og SRF Skattefaglig Forening.

10. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (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	Forslaget om at fjerne muligheden for at straksafskrive på edb-software medfører et varigt merprovenu på 650 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd. Forslaget om at fjerne muligheden for at straksafskrive på knowhow og patentrettigheder m.v. medfører et varigt merprovenu på 200 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.	Forslaget om at forhøje fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed medfører et varigt mindreprovenu på 500 mio. kr. årligt efter tilbageløb og adfærd.
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	Forslagene om at fjerne mulighederne for at straksafskrive på edb-software samt knowhow og patentrettigheder 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	Forslaget vurderes ikke at medføre nævneværdige negative administrative konsekvenser for erhvervslivet.	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Klimamæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Miljømæssige 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 af ikke-erhvervsrettet EU-regulering) (sæt X)	Ja	Nej X

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 tidsbegrænset 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 tidsbegrænset 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 erhvervmæssig 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.

Alternativt kan disse driftsmidler afskrives efter de almindelige regler for afskrivning på driftsmidler og skibe, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt, efter § 5, hvorefter der kan afskrives med op til 25 pct. af saldo værdien.

Efter bestemmelsen i afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, kan der ske straksafskrivning af anskaffessummen 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 fuldt 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 til lov om ændring af ligningsloven, hvorved bestemmelsen i ligningslovens § 8 B blev indsat, 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 statsskatteovens § 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 lov om ændring af ligningsloven, hvorved bestemmelsen i ligningslovens § 8 B blev indsat, jf. L 95, Folketingstidende 1972-73, tillæg A, spalte 2084, forudsat, at udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed ikke kan fradrages efter bestemmelsen i statsskatteovens § 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 statsskatteovens § 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.

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

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

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. 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. 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 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.

Det foreslåede sammenholdt med den foreslåede bestemmelses 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 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.

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.

Det foreslåede indebærer, at loftet over fradragene på 130 pct. fastholdes, 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 foreslåede loft vil være 1 mia. kr. i 2024-niveau og ca. 1,04 mia. kr. i 2025-niveau.

Det foreslåede indebærer, at der indføres 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.

Det foreslåede indebærer, at loftet over fradraget vil udgøre 793 mio. kr. (2010-niveau) svarende til 1 mia. kr. i 2024-niveau og ca. 1,04 mia. kr. i 2025-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.

Det foreslåede indebærer, at der sker 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 4. 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 foreslåede indebærer, at der indføres 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 personskattelovens § 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.

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 tidsbegrænset 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. bemærkningerne til afskrivningslovens § 2, jf. Folketingstidende 1997-98, 2. samling, tillæg A, side 2503.

Efter afskrivningslovens § 5 afskrives driftsmidler, herunder edb-software, og skibe, som en skattepligtig udelukkende benytter erhvervsmæssigt, som udgangspunkt på en samlet saldo for den enkelte virksomhed. Disse regler er nærmere beskrevet nedenfor.

Afskrivningsgrundlaget for et driftsmiddel udgør den samle-

de anskaffelsessum inkl. handels- og leveringsomkostninger samt øvrige omkostninger, der har været forbundet med erhvervelsen, herunder udgifter til opsætning og klargøring m.v. Lønudgifter til egne medarbejdere i den forbindelse afskrives i nogle tilfælde også sammen med driftsmidlet.

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. bemærkningerne til en ændring af afskrivningslovens § 6, jf. Folketingstidende 2020-21, tillæg A, L 178 som fremsat, side 16.

Driftsmidler med en anskaffelsessum på 34.400 kr. (2025-niveau) eller derunder kan endvidere straksafskrives efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 2. Aktiver i et samlesæt eller lignende samt aktiver, der er bestemt til at fungere samlet, anses for ét driftsmiddel, og aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver, kan ikke straksafskrives, såfremt den samlede anskaffelsessum overstiger grundbeløbet, jf. § 6, stk. 1, nr. 2, 2. og 3. pkt. Forbedringsudgifter sidestilles med udgifter til anskaffelse af aktiver, der er bestemt til at fungere sammen med allerede anskaffede aktiver, jf. 4. pkt.

Der kan ligeledes efter § 6, stk. 1, nr. 3, straksafskrives på driftsmidler til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der ikke anvendes til efterforskning efter råstoffer. Efter nr. 3, 2. pkt., kan der afskrives med for indkomstårene 2023-2025 108 pct. og fra og med indkomståret 2026 110 pct.

Driftsmidler og skibe, som en skattepligtig udelukkende benytter erhvervmæssigt, skal som udgangspunkt afskrives på en samlet saldo for den enkelte virksomhed, jf. § 5, stk. 1.

Indkomstårets afskrivninger foretages på grundlag af den afskrivningsberettigede saldo værdi ved indkomstårets udgang, jf. stk. 2, 1. pkt. Denne værdi opgøres som saldo værdien ved indkomstårets begyndelse med tillæg af anskaffelsessummen for driftsmidler og skibe, der er anskaffet i indkomståret, og med fradrag af salgssummen for driftsmidler og skibe, der er solgt og leveret i indkomstårets løb, jf. stk. 2, 2. pkt. Udgifter til forbedring behandles på samme måde som anskaffelsessummer, jf. stk. 2, 3. pkt.

Saldoværdien ved indkomstårets begyndelse udgør det beløb, hvortil driftsmidler og skibe anskaffet i tidligere indkomstår er nedbragt ved afskrivninger, jf. stk. 2, 4. pkt.

Afskrivning kan højst udgøre 25 pct. af den afskrivningsberettigede saldo værdi, jf. stk. 3, 1. pkt.

Efter praksis behandles udgifter, der går til at sætte et aktiv i en bedre stand, end det var i ved anskaffelsen, som forbedringsudgifter, mens udgifter til at sætte aktivet i samme stand som ved anskaffelsen anses for at være vedligeholdelsesudgifter.

Vedligeholdelsesudgifter kan fradrages efter statskattelovens § 6, stk. 1, litra e.

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

Dermed vil udgifter til anskaffelse af edb-software som udgangspunkt alene kunne afskrives efter § 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 34.400 kr. (2025-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.

Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software vil betyde, at anskaffelsesudgifterne skal afskrives efter de samme regler som andre driftsmidler. Det indebærer bl.a., at anskaffelsesudgifterne inkl. omkostninger til f.eks. opsætning eller klargøring, herunder i nogle tilfælde løn til egne medarbejdere i forbindelse hermed, vil skulle afskrives efter saldoprincippet sammen med øvrige driftsmidler. Udgifter til forbedring behandles på samme måde som anskaffelsesudgifter.

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.

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.

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, dvs. at anskaffelsessummen kan afskrives med som udgangspunkt indtil 1/7 årligt.

Det bemærkes, at det med lovforslagets § 4, stk. 3, 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 lov om ændring af ligningsloven, hvorved bestemmelsen i ligningslovens § 8 B om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed blev indsat, 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 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.

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.

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 fremgår af ligningslovens § 8 B, stk. 4, 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.

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 foreslåede 1. pkt. indebærer, 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. 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. for indkomståret 2020 foretages fradrag eller afskrivninger på 27 pct. og for indkomstårene 2021 og 2022 på 25 pct. af udgiften. Dvs. 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.

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.

Efter det foreslåede 3. pkt., kan fradrag eller afskrivninger som nævnt i 1. pkt. for indkomståret 2026 foretages med et beløb svarende til 114 pct. af den afholdte udgift, for indkomståret 2027 kan fradrag eller afskrivninger foretages med et beløb svarende til 116 pct. af den afholdte udgift, og fra og med indkomståret 2028 kan fradrag eller afskrivninger foretages med et beløb svarende til 120 pct. af den afholdte udgift.

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 udgiften.

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 udgiften.

Loftet vil udgøre 793 mio. kr. (2010-niveau) svarende til 1 mia. kr. i 2024-niveau og ca. 1,04 mia. kr. i 2025-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.

Som det fremgår af 5. *pkt.*, vil loftet udgøre 793 mio. kr. (2010-niveau) svarende til 1 mia. kr. i 2024-niveau og 1,04 mia. kr. i 2025-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 bestemmelse 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 personskattelovens § 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.

Til § 3

Til nr. 1

I tilfælde af kontohaverens død medregnes ikke hævede indskud på etableringskonto og iværksætterkonto med tillæg af 3 pct. for hvert år fra udløbet af de indkomstår, hvori indskuddene er fradraget, og indtil udløbet af dødsåret i den skattepligtige indkomst, jf. § 11, stk. 1, 5. *pkt.*, i lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto (herefter

etableringskontoloven). Det følger af etableringskontolovens § 11, stk. 1, 1. *pkt.*

Der kan dog efter ordlyden opstå tvivl om, hvad der gælder, og således om at ikkehævede indskud skal medregnes.

Det er flere sådanne tilfælde i etableringskontolovens § 11.

Det foreslås derfor overalt i loven at ændre »ikke hævede« til »ikkehævede«.

Der er tale om præciseringer, som ingen indholdsmæssig betydning har.

Til nr. 2

Det fremgår af etableringskontolovens § 7, stk. 1, litra a, at der efter etablering af selvstændig erhvervsvirksomhed hæves beløb af indtil samme størrelse som anskaffelsessummen eller, hvor der i tidligere indkomstår er foretaget skattemæssige afskrivninger på formuegodet, den uafskrevne del af anskaffelsessummen for maskiner, inventar og lignende driftsmidler, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt.

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-software 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, nr. 2, ikke finder anvendelse for edb-software anskaffet før den 1. januar 2025.

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.

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, ikke finder anvendelse for knowhow og patentrettigheder og licens- og brugsrettigheder hertil, hvor udgifterne til erhvervelse er afholdt før den 1. januar 2025.

Det foreslås i *2. pkt.*, 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 brugsret-

tigheder 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.

Det foreslås i *stk. 4*, at ved opgørelsen af den kommunale slutskat og kirkeskat for indkomståret 2025 efter § 16 i lov om kommunal indkomstskat og statens afregning af grundskyld og dækningsafgift til kommunerne korrigeres den opgjorte slutskat for den beregnede virkning af de ændringer i udskrivningsgrundlaget for kommuneskat og kirkeskat for 2025, der følger af denne lovs § 1, nr. 4-6, og § 3, nr. 2.

Bestemmelsen vil indebære, at de økonomiske virkninger for den personlige indkomstskat for kommunerne og folkekirken som følge af denne lovs § 1, nr. 4-6, og § 3, nr. 2, dvs. afskaffelsen af muligheden for at straksafskrive på edb-software og knowhow og patentrettigheder m.v. og justeringen af etableringskontoloven som følge heraf, neutraliseres for indkomståret 2025, for så vidt angår de kommuner, der for 2025 vælger at budgettere med deres eget skøn over udskrivningsgrundlaget for den personlige indkomstskat. Neutraliseringen sker med baggrund i aktstykke 216, tiltrådt af Finansudvalget den 20. juni 2024, hvoraf det fremgår, at skønnet over udskrivningsgrundlaget i 2025 hviler på en forudsætning om i øvrigt uændret lovgivning. Det fremgår endvidere, at ved efterfølgende ændringer i udskrivningsgrundlaget for 2025 neutraliseres virkningerne for de selvbudgetterende kommuner.

Det foreslås i *stk. 5*, at den beregnede korrektion af den kommunale slutskat og kirkeskat for indkomståret 2025 efter *stk. 4* fastsættes af indenrigs- og sundhedsministeren på grundlag af de oplysninger vedrørende indkomståret 2025, der foreligger pr. 1. maj 2027.

Efterreguleringen af indkomstkatten for de selvbudgetterende kommuner for 2025 efter *stk. 4*, herunder også kirkeskatten, opgøres i 2027. Efterreguleringen afregnes i 2028.

Loven gælder ikke for Færøerne eller Grønland og kan ikke sættes i kraft 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.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 2. ---

Stk. 2. Udgifter til anskaffelse af edb-software afskrives efter reglerne i dette kapitel, uanset om der er tale om erhvervelse af en tidsbegrænset brugsrettighed i henhold til en softwarelicensaftale eller lignende.

Stk. 3. ---

§ 5 C. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. 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 anlæggene m.v., som udgøres af edb-software og edb-hardware.

Stk. 4-6. ---

§ 6. Den skattepligtige kan i stedet for at afskrive efter § 5 vælge at fradrage (straksafskrive) hele anskaffessummen for nedennævnte driftsmidler m.v. i den skattepligtige 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 anskaffessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af anskaffessummen, 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 anskaffessummen. 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 anskaffessummen. 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.

§ 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 anskaffessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomstårene 2018 og 2019 foretages med et beløb svarende til 101,5 pct. af anskaffessummen, 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 anskaffessummen for indkomståret 2020 og 25 pct. af anskaffessummen for indkomstårene 2021 og 2022. Fradrag af anskaffessummen som nævnt i 1. pkt. kan for indkomståret 2026 foretages med et beløb svarende til 114 pct. af anskaffessummen, for indkomståret 2027 foretages med et beløb svarende til 116 pct. af anskaffessummen og fra og med indkomståret 2028 foretages med et beløb svarende til 120 pct. af anskaffessummen. 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

4) Edb-software.

Stk. 2. ---

Stk. 3. Selskaber og foreninger omfattet af selskabsskatte- lovens § 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 skattefor- valtningen kan efter reglerne i § 5, stk. 6, tillade, at 1. pkt. ikke skal finde anvendelse.

Stk. 4. ---

§ 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.

Stk. 2. Sælges knowhow eller patentrettigheder eller li- cens- eller brugsrettigheder hertil i tilfælde, hvor anskaf- fesudgiften efter stk. 1 er fradraget fuldt ud i den skatteplig- tige indkomst, skal salgssummen fuldt ud medregnes i den skattepligtige indkomst for det indkomstår, hvori salget fin- der sted.

§ 8 B. ---

Stk. 2-3. ---

Stk. 4. Fradrag eller afskrivninger efter stk. 1 kan for ud- gifter 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 fra- drag 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 afskrivnings- lovens § 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

mio. kr. (2010-niveau). Udgifter over loftet i 6. pkt. kan fra og med indkomståret 2026 fradrages med 110 pct. Begræns- ningerne efter 5. og 6. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selska- bers udgifter omfattet af 5. og 6. pkt. Grundbeløbet i 6. pkt. reguleres efter personskatteovens § 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 den af- holdte udgift, for indkomståret 2027 foretages med et beløb svarende til 116 pct. af den afholdte udgift og fra og med

efter 3. pkt. gælder samlet set for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 3. pkt.

indkomståret 2028 foretages med et beløb svarende til 120 pct. af den afholdte udgift. 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.«

§ 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 ændringer:

1. Overalt i loven ændres »ikke hævede« til: »ikkehævede«.

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

§ 7. ---

Stk. 2-3. ---

Stk. 4. Anskaffelse af maskiner, inventar og andre driftsmidler samt edb-software, der er omfattet af 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 anskaffessummen 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. ---