



## Udmøntning af dele af iværksætterpakken er på plads

Folketinget har 25. november 2024 vedtaget lovforslag L25, der udmønter nogle af elementerne i den iværksætterpakke, som regeringen før sommerferien aftalte med et bredt flertal af folketingets partier. Vi gennemgår her de vedtagne lovændringer

### Det betyder ændringerne

#### Forhøjet fradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger

Ekstrafradraget for forsknings- og udviklingsomkostninger, der for 2024 og 2025 er på 108 procent, bliver forhøjet således:

- 2026: 114 procent
- 2027: 116 procent
- 2028 og følgende år: 120 procent

Forhøjelsen omfatter både fradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger efter Ligningslovens § 8 B, og straksafskrivning på driftsmidler, der anvendes i forsknings- og udviklingsvirksomhed efter Afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.

#### Ophævelse af muligheden for straksafskrivning af udgifter til software

Muligheden for straksafskrivning af udgifter til software efter Afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 4, er ophævet.

Ophævelsen er sket med virkning fra 1. januar 2025. Der er derfor ikke adgang til straksafskrivning af udgifterne til software, der erhverves 1. januar 2025 eller senere.

Udgifter til erhvervelse af software skal derfor fremover afskrives som driftsmidler. Der vil derfor kun være adgang til straksafskrivning, hvis anskaffelsessummen ikke overstiger grænsen for småanskaffelser, der for 2025 er DKK 34.400.

Efter bemærkningerne til lovforslaget omfatter de omkostninger til erhvervelse af software, der fremover skal afskrives som driftsmidler, følgende:

- Anskaffelsesudgifter ved køb af software, der skal anvendes i virksomheden.
- Udgifter til opsætning eller klargøring, hvilket også i nogle tilfælde kan omfatte løn til virksomhedens egne medarbejdere.
- Udgifter til forbedring. Det omfatter dog ikke udgifter til løbende sikkerhedsopdateringer og andre mindre opdateringer og tilpasninger, samt til større tilpasninger og nye funktionaliteter, der indgår naturligt i et eksisterende system, der kan fradrages som vedligeholdelsesudgifter. Udgifter til erhvervelse af nye moduler, der kan fungere selvstændigt, vil derimod skulle behandles som anskaffelsesudgifter.
- Udgifter til udvikling, implementering og test af software, som virksomheden selv skal anvende, herunder løn til virksomhedens egne medarbejdere. Dette omfatter dog ikke forudgående udgifter til rådgivning eller lønudgifter til medarbejdere, der i forbindelse med udviklingen klarlægger krav og behov til softwaren, som vil være fradragsberettigede som driftsomkostninger.

Andre lønudgifter, der er relateret til anvendelsen af software i virksomheden, herunder til interne IT-medarbejdere, der står for support og oplæring af medarbejdere m.v., er som udgangspunkt fortsat fradragsberettigede som driftsudgifter.

#### Ophævelse af muligheden for straksafskrivning af udgifter til knowhow og patentrettigheder

Muligheden for straksafskrivning af udgifter til erhvervelse af knowhow og patentrettigheder, samt licensrettigheder hertil efter afskrivningslovens § 41, er ophævet.

Ophævelsen er sket med virkning fra 1. januar 2025. Der er derfor ikke adgang til straksafskrivning af

udgifterne til knowhow, patentrettigheder og licensrettigheder hertil, der erhverves 1. januar 2025 eller senere.

Udgifter til erhvervelse af knowhow, patentrettigheder, og licensrettigheder hertil, der erhverves 1. januar 2025 eller senere kan dermed alene afskrives med 1/7 årligt som andre immaterielle aktiver.

## Vi kan hjælpe

Har du spørgsmål til den ændrede lovgivning, så kontakt [din daglige revisor](#) eller [Beierholms skatteafdeling](#).

### **Karsten Gianelli**

Skatterådgiver,  
Beierholm

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

Tel.: 39 16 63 19



### **Martin Engstrøm Skytte**

Director, erhvervsskat,  
Beierholm

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

Tel.: 76 34 26 10

