

## Kan I få fradrag for forsøgs- og forskningsudgifter?

Vi skriver til jer, fordi I tidligere har oplyst os om, at I har haft udgifter til forsøgs- og forskningsprojekter. I brevet her kan I læse, hvilke krav I som selskab skal leve op til for at få fradrag. Vi oplever, at flere selskaber søger om fradrag, som de ikke er berettiget til. Derfor anbefaler vi, at I sætter jer godt ind i reglerne, inden I oplyser selskabets skattepligtige indkomst for indkomståret 2023.

Mange selskaber har udviklingsprojekter, men ikke alle udviklingsprojekter kan anses for forsøg og forskning. De fleste udgifter vil være almindelige fradragsberettigede driftsudgifter og afskrivninger.

### Stikprøvekontrol fra 1. juli 2024

Efter den 1. juli 2024 vil vi foretage stikprøvekontroller blandt de selskaber, som har oplyst, at de har udgifter til forsøg og forskning.

I de 3 bokse kan I læse mere om de krav, I skal opfylde for at få fradrag for forsøgs- og forskningsudgifter.

#### Disse 3 krav skal være opfyldt for at udgifterne anses som forsøg og forskning

Projektet skal indeholde et:

- Nyhedselement, som skal vurderes i forhold til vidensniveauet inden for branchen som helhed.

I kan læse mere i afgørelse offentliggjort i SKM2023.26.LSR hvor Landsskatteretten kom frem til, at selvom selskabets platform er den første på det danske marked, så findes lignende koncepter i udlandet. Projektet skal derfor været nyt, ikke blot i selskabet eller i Danmark.

- Element af kreativitet, hvor projektet skal basere sig på nye koncepter/ideer.
- Usikkerhedsmoment, hvor der er usikkerhed om omkostninger, tidshorisont og/eller resultat.

### Opfylder I dokumentationskravene for at få fradrag for udgifter til forsøg og forskning?

- Har I projektregnskab i bogføringen, og har I timeregistrering på projekterne for hvert projekt?
- Har I udarbejdet rapporter med beskrivelser af udviklingsarbejdet med de brugte videnskabelige metoder og videnskabelige eller teknologiske resultater?
- Har I vurderet omkostningernes fradragsret efter statskatteloven contra ligningslovens § 8 B?
- Har I 3. mandsdokumentation, fx patenter, offentliggørelse i tidsskrifter, beskrivelser eller vurderinger i forbindelse med priser, lån, tilskud, salg eller aftaler med 3. part m.v.?

Jeres egen forklaring og beskrivelse er ikke i sig selv dokumentation for forsøgs- og forskningsaktivitet. I kan læse mere om praksis i den juridiske vejledning.

### Disse udgifter til software er ikke fradragsberettigede som forsøgs- og forskningsudgifter:

- Rutinemæssig udvikling af software. Det omfatter fx fremskridt, som var alment kendte før udviklingen af softwaren blev sat i gang, og tekniske problemstillinger, som allerede er løst ved tidligere udviklingsprojekter.
- Rutinemæssige softwareopdateringer.
- Udvikling af software ved brug af kendte metoder og eksisterende softwareværktøjer.
- Tilføjelse af brugerfunktionaliteter til eksisterende programmer.
- Udvikling af websites ved brug af eksisterende softwareværktøjer.
- Tilpasning af software til specifik brug, medmindre der under denne proces oparbejdes erfaring og viden, der væsentligt forbedrer det grundlæggende program, og hvor kravet om nyhedsværdi opfyldes.

Der er en del offentliggjort praksis, som kan læses i Den juridiske vejledning.

Se blandt andet Østre Landsrets dom offentliggjort i [SKM2023.448.ØLR](#), hvor retten finder, at ikke ethvert udviklingsarbejde, såvel rutinemæssig som ikke-rutinemæssig udvikling af software, kan anses for omfattet af den særlige fradragsret som forsøg og forskning.

### Har I spørgsmål?

I kan læse mere om reglerne for forsøgs- og forskningsudgifter i Den juridiske vejledning, afsnit [C.C.2.2.2.20 Udgifter til forsøg og forskning mv.](#)

Har I spørgsmål til brevet, er I velkomne til at kontakte >> Sagsbehandler navn<< - se kontaktoplysninger øverst i brevet.