



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-411-0043

Dato: 12-12-2011

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 29 – Forslag til lov om ændring af ligningsloven (Skatte kreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Thor Möger Pedersen

/Marianne Sigetty

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af ligningsloven (Skatte kreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter) (L 29)

Til § 1

1) I det under *nr. 1* foreslåede § 8 X, *stk. 3, 1. pkt.*, ændres ”aktionæren” til: ”den anførte personkreds”.

[Tydeliggørelse af hvilken kreds af personer og selskaber, der skal lægges sammen ved beregning af maksimum for udbetaling af skatte kredit]

2) I den under *nr. 1* foreslåede § 8 X indsættes som *stk. 6*:

”*Stk. 6.* Ved udbetaling af skatte kredit modregnes virksomhedens restancer af skatter og afgifter med påløbne morarenter, uanset om der er sket overdragelse af kravet.”

[Indsættelse af forbehold om modregning af restancer ved udbetaling af skatte kreditter]

Bemærkninger

Til nr. 1

Det er i § 8 X, stk. 3, 1. pkt., foreslået, at der ved anvendelsen af beløbsgrænsen skal ske sammenlægning af personligt drevne virksomheder i virksomhedsordningen, selskaber og sambeskattede koncerner, der kontrolleres af samme fysiske person. Sådanne virksomheder og selskaber skal derfor kun have mulighed for tilsammen at få udbetalt 25 pct. af højst 5 mio. kr. pr. indkomstår.

Denne sammenlægning skal gælde for personligt drevne virksomheder i virksomhedsordningen, sambeskattede koncerner og ikke sambeskattede selskaber, der kontrolleres af samme aktionær som anført i ligningslovens § 16 H, stk. 6. Ifølge denne bestemmelse anses en person for at kontrollere et selskab, hvis vedkommende direkte eller indirekte eller i fællesskab med nærtstående ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen i selskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne i selskabet. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold.

Ordlyden af den foreslåede bestemmelse kan give anledning til tvivl, om sammenlægningen også skal gælde virksomheder i virksomhedsordningen, som drives af personens nærtstående, idet der i bestemmelsens sidste led alene tales om en eller flere personligt drevne virksomheder, som aktionæren driver i virksomhedsordningen. Ordlyden kan endvidere give anledning til tvivl i det tilfælde, hvor personkredsen udelukkende driver personlig virksomhed i virksomhedsordningen.

Det foreslås derfor, at det tydeliggøres, at sammenlægningen skal gælde alle selskaber, som den i ligningslovens § 16 H, stk. 6, anførte kreds af personer i fællesskab anses at kontrollere og personligt drevne virksomheder i virksomhedsordningen, som drives af denne personkreds.

Til nr. 2

Udbetaling af skattekreditter indgår teknisk set ikke i årsopgørelsen, og beløbet udgør derfor ikke overskydende skat. Forbuddet i f. eks. kildeskattelovens § 62, stk. 5, mod overdragelse af krav på overskydende skat omfatter således ikke udbetaling af skattekreditter. Det manglende forbud mod overdragelse af fremtidige krav på udbetaling af skattekreditter er for så vidt i overensstemmelse med formålet med skattekreditter, der netop skal forbedre likviditeten for virksomheder med forsknings- og udviklingsaktiviteter, som endnu ikke er blevet indtægtsgivende. Da skattekreditter først udbetales i året efter, at udgifterne til forskning og udvikling er afholdt, kan en overdragelse af skattekreditten til sikkerhed for f. eks. et banklån bidrage til forbedring af likviditeten i virksomhedens helt tidlige startfase.

Overdragelse af fremtidige krav på udbetaling af skattecredit vil dog i vidt omfang afskære SKAT fra at modregne restancer af skatter og afgifter, som er opstået mod virksomheden efter, at SKAT har modtaget underretning om overdragelsen. Dette kan give meget u hensigtsmæssige

resultater. Som eksempel kan nævnes den situation, hvor virksomhedens udgifter til forskning og udvikling hovedsagelig består af lønudgifter. Hvis virksomheden giver transport i fremtidige skatte kreditter og samtidig undlader at afregne indeholdt A-skat i de efterfølgende lønudbetalingerne til medarbejderne, vil SKAT ikke kunne modregne A-skatte restancen ved udbetaling af skatte kreditten. Hvis virksomheden efterfølgende går konkurs, vil både skatte kreditten og A-skatten i praksis være tabt.

For at imødegå dette er det ikke nødvendigt at indføre et generelt forbud mod overdragelse af skatte kreditter. Formålet med skatte kreditterne taler for, at muligheden for overdragelse af skatte kreditter opretholdes, men dog med forbehold for SKATs modregningsret. Det foreslås derfor, at SKAT før udbetaling af skatte kreditter modregner virksomhedens restancer af skatter og afgifter med påløbne morarenter. Herved sikres skatte kreditten som grundlag for kreditgivning samtidig med, at SKATs inddrivelsesmuligheder ikke forringes.

Ændringsforslaget sammenholdt med gældende lov og lovforslaget

Gældende formulering

Lovforslaget

Ændringsforslaget

§ 1

I lov om påligningen af indkomstskat til staten (ligningsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 1017 af 28. oktober 2011, foretages følgende ændringer:

1. ”§ 8 X. Selskaber m.v. og personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed i virksomhedsordningen, kan anmode told- og skatteforvaltningen om at få udbetalt 25 pct. af underskud, der stammer fra udgifter, der straks afskrives som forsøgs- og forskningsudgifter efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Der kan for hvert indkomstår højst udbetales 1,25 mio. kr. svarende til 25 pct. af 5 mio. kr. Udgør indkomståret en kortere periode end 12 måneder, nedsættes beløbet forholdsmæssigt. Beløb, der udbetales efter 1. pkt., medregnes ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Sambeskattede selskaber, jf. selskabsskattelovens § 31 og § 31 A, anses for en samlet enhed ved anvendelsen af stk. 1. Anmodning efter stk. 1 indgives af administrations-selskabet. Opgørelsen af udbetalingen sker på grundlag af sambeskatningsindkomsten og de sambeskattede selskabers samlede udgifter til forskning og udvikling. Beløbet udbetales til administrationsselskabet. Administrationsselskabet skal

fordele beløbet forholdsmæssigt mellem de selskaber m.v., hvis underskud nedsættes, jf. stk. 4, i overensstemmelse med selskabsskattelovens § 31, stk. 6, og § 31 A, stk. 6.

Stk. 3. Der kan til selskaber m.v., der på anmodningstidspunktet, jf. stk. 4, kontrolleres af samme aktionær, jf. ligningslovens § 16 H, stk. 6, og til en eller flere personligt drevne virksomheder, som aktionæren driver i virksomhedsordningen, for hvert indkomstår højst udbetales et samlet beløb på 1,25 mio. kr. svarende til 25 pct. af 5 mio. kr. Der foretages en særskilt opgørelse for henholdsvis hvert ikke sambeskattet selskab, hver sambeskattet koncern og virksomheder i virksomhedsordningen. Er der anmodet om udbetaling på grundlag af et større beløb end 5 mio. kr., fordeles beløbet mellem selskaber, sambeskattede koncerner og virksomheder i virksomhedsordningen m.v. i forhold til den del af underskuddet for det enkelte selskab m.v., der stammer fra udgifter til forskning og udvikling, der er anmodet om kontant udbetaling på grundlag af.

Stk. 4. Anmodning efter stk. 1 indgives samtidig med selvangivelsen for det pågældende indkomstår. Ved selvangivelsen skal årets underskud nedsættes med den del af underskuddet, hvoraf der anmodes om udbetaling, jf. stk. 1. Ved udbetalingen finder selskabsskattelovens § 29 B, stk. 5, 5.-10. pkt., om udbetaling af overskydende skat tilsvarende anvendelse.

Stk. 5. Er der sket udbetaling med et større beløb, end stk. 1-3 berettiger til, opkræves det for meget udbetalte beløb. Selskabsskattelovens § 29 B,

1) I det under *nr. 1* foreslåede § 8 X, *stk. 3, 1. pkt.*, ændres ”aktionæren” til: ”den anførte personkreds”.

[Tydeliggørelse af hvilken kreds af personer og selskaber, der skal lægges sammen ved beregning af maksimum for udbetaling af skattecredit]

stk. 4, 3. pkt., og selskabsskatte-
lovens § 30 om opkrævning
af restskat finder tilsvarende
anvendelse. Det tilbagebetalte
beløb omregnes til underskud
for det pågældende indkomst-
år.”

2) I den under *nr. 1* fore-
slåede § 8 X indsættes
som *stk. 6*:

”*Stk. 6.* Ved udbetaling af
skattecredit modregnes
virksomhedens restancer
af skatter og afgifter med
påløbne morarenter, uan-
set om der er sket over-
dragelse af kravet.”

[Indsættelse af forbehold
om modregning af re-
stancer ved udbetaling af
skattecreditter]