

23. juni 2020

Til Skatteministeren

c.c. Folketingets Skatteudvalg

Vedrørende skattecredit for FoU efter LL § 8 X i kombination med bortseelsesreglen i LL § 33 H

Efter ligningslovens § 8 X kan et selskab få udbetalt skatteværdien (22%) af den del af sit skattemæssige underskud, der kommer fra udgifter vedrørende forskning og udvikling (FoU) omfattet af ligningslovens § 8 B. Der kan højst udbetales skatteværdien af et underskud på maksimalt 25 mio. kr. svarende til en skatteværdi på 5,5 mio. kr.

Efter ligningslovens § 33 H kan et selskab, der har positive skattepligtige indkomster fra udlandet, hvoraf der er betalt udenlandsk kildeskat, vælge at se bort fra så stor en del af sit underskud, at den skattepligtige indkomst svarer til de samlede positive indkomster fra lande, der er omfattet af dobbeltbeskatningslempelse efter ligningslovens § 33 eller en tilsvarende bestemmelse i en dobbeltbeskatningsoverenskomst. Det underskudsbeløb, der ses bort fra, overføres i stedet til senere indkomstår efter reglerne i selskabsskattelovens § 12.

Adgangen efter ligningslovens § 33 H til at se bort fra underskud betyder, at der så fremkommer en samlet positiv skattepligtig indkomst svarende til den i udlandet beskattede, og den danske skat heraf kan udlignes ved credit for den udenlandske skat. Samtidig kan de bortsete underskud fremføres til modregning i senere års indkomst.

Af landsskatteretsafgørelse i SKM2019.470 følger det, at ligningslovens § 8 X og 33 H ikke kan kombineres, dvs. at der ikke er mulighed for efter ligningslovens § 8 X at få udbetalt nogen del af skatteværdien af det skattemæssige underskud, der i stedet fremføres efter ligningslovens § 33 H.

Denne manglende kombinationsmulighed må anses for en u hensigtsmæssig restriktion for selskaber, der samlet har skattemæssigt underskud fra FoU men samtidig har positiv skattepligtig udenlandsk indkomst, hvoraf der er betalt udenlandsk kildeskat.

Vi skal derfor foreslå, at ligningslovens § 8 X ændres, således at der som minimum kan udbetales skatteværdien af det underskud, der kan opgøres uden anvendelse af ligningslovens § 33 H, uanset selskabet vælger at anvende ligningslovens § 33 H.

Ministeren bør i øvrigt overveje, om en manglende adgang til at anvende ligningslovens § 8 X ved anvendelse af ligningslovens § 33 H kan udgøre en restriktion i kapitalens frie bevægelighed uforenelig med artikel 63 i Traktaten om Den Europæiske Unions Funktionsmåde (TEUF).

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner