

Skatteministeriet
Udkast (1)

J.nr. 2020-5454

Forslag
til
Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og selskabsskatteloven
(Midlertidig forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og
selskabsskattefritagelse af Fonden)

§ 1

I afskrivningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1147 af 29. august 2016, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 722 af 8. juni 2018 og senest ved § 12 i lov nr. 739 af 30. maj 2020, foretages følgende ændring:

1. I § 6, stk. 1, nr. 3, indsættes som 3.-5. pkt.:

”For indkomstårene 2020 og 2021 kan der udover fradrag efter 2. pkt. foretages fradrag på henholdsvis 27 pct. og 25 pct. af anskaffelsessummen. 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 indkomståret 2021. Begrænsningen efter 4. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers beløb omfattet af 4. pkt.”

§ 2

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 806 af 8. august 2019, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 722 af 8. juni 2018 og senest ved § 16 i lov nr. 881 af 16. juni 2020, foretages følgende ændring:

1. I § 8 B, stk. 4, indsættes som 2.-4. pkt.:

”For indkomstårene 2020 og 2021 kan der ud over fradrag eller afskrivninger efter 1. pkt. foretages fradrag eller afskrivninger på henholdsvis 27 pct. og 25 pct. af udgiften. Fradrag eller afskrivning efter 2. pkt. og fradrag efter afskrivningslovens § 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 indkomståret 2021. Begrænsningen efter 3. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber i samme koncern, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 3. pkt.”

§ 3

I selskabsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1084 af 26. juni 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 3, *stk. 1*, indsættes som *nr. 23*:

»23) Det af staten oprettede aktieselskab til rekapitalisering af visse store, samfunds bærende danske virksomheder (Fonden), jf. aktstykket nr. 251 (Folketinget 2019-20).«

2. I § 5 D, *stk. 1, 1. pkt.*, ændres »1-18, 21 og 22« til: »1-18 og 21-23«.

§ 4

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. januar 2021.

Stk. 2. § 3 har virkning fra den 1. oktober 2020.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Regeringen (Socialdemokratiet) og Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten, Det Konservative Folkeparti og Alternativet har den 15. juni 2020 indgået aftale om udfasning af hjælpepakker, stimuli-initiativer og eksportinitiativer. Forslaget har til formål at udmønte en del af denne aftale.

Lovforslaget fremsættes som led i aftalens stimuli-initiativer, der har til formål at afdæmpe de økonomiske konsekvenser, som udbruddet af COVID-19 har medført for dansk erhvervsliv og eksport, så risikoen for tab af danske arbejdspladser, velstand og velfærd reduceres.

Det foreslås at forhøje virksomhedernes fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed midlertidigt til 130 pct. i indkomstårene 2020 og 2021 med et loft på koncernniveau på 50 mio. kr. (skatteværdien). Det svarer til, at koncernen kan opnå et merfradrag på grundlag af udgifter op til 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomståret 2021.

Formålet med det forhøjede fradrag er at styrke virksomhedernes incitament til at investere i forskning og udvikling. En væsentlig forudsætning for genopretningen af dansk økonomi efter COVID-19 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.

Det fremgår derudover som led i den indgåede aftale, at aftalepartierne er enige om at oprette et nyt statsligt aktieselskab (Fonden), der skal yde direkte bistand til at rekapitalisere større, samfunds bærende, danske virksomheder, der er i en særlig situation som følge af COVID-19. Der skal være tale om selskaber med en væsentlig tilstedeværelse i Danmark, som er ekstraordinært ramt af COVID-19-situationen, og som er af væsentlig betydning for det danske samfund. Der vil endvidere kunne være tale om virksomheder, som har en central rolle i den pågældende branche, en høj eksportandel samt er højproduktive og vanskelige at erstatte. Det foreslås ved nærværende lovforslag, at det oprettede statslige aktieselskab fritages for skattepligt.

1.1. Lovforslagets formål og baggrund

På baggrund af udbruddet af COVID-19 er det vigtigt at sikre, at danske virksomheder stadig har et incitament til at udvikle og udnytte nye innovative løsninger, som kan bidrage til at styrke dem i den internationale konkurrence. Det er med andre ord centralt, at danske virksomheder har det bedste grundlag for at være internationalt konkurrencedygtige. 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 i den forbindelse anledning til samfundsøkonomiske gevinster, fordi forskning og udvikling i en virksomhed kan smitte af på produktivitet og konkurrencedygtighed i andre virksomheder.

Formålet med dette lovforslag er at gøre det mere attraktivt for virksomheder at investere i forskning og udvikling ved at øge fradraget for virksomhedernes udgifter til forsøgs- og

forskningsvirksomhed. Det foreslås således at forhøje fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed midlertidigt fra henholdsvis 103 pct. i indkomståret 2020 og 105 pct. i indkomståret 2021 til 130 pct. for begge indkomstår. Dvs. et merfradrag på henholdsvis 27 pct. og 25 pct. af udgiften. Det foreslås dog, at der sættes et loft over merfradraget, således at fradrag på koncernniveau højst kan foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomståret 2021.

Derudover har lovforslaget til formål at sikre skattefritagelse for det af staten oprettede aktieselskab (Fonden). Fonden har til formål at agere som ”investor of last resort”. Det vil sige, at Fonden skal tilføre en form for egenkapital og dermed sikre et tilstrækkeligt kapitalgrundlag i større, ellers sunde, samfunds bærende danske virksomheder, der fortsat måtte være økonomiske udfordret som følge af udbruddet af COVID-19. Den foreslåede selskabsskattefritagelse svarer til den skattefritagelse, der bl.a. i dag gælder for ATP og Udbetaling Danmark.

Fonden, der vil blive etableret på baggrund af et aktstykke, der i vedtaget i Finansudvalget, oprettes med henblik på at kunne yde direkte bistand til at rekapitalisere større, samfunds bærende, danske virksomheder i en særlig situation, samtidig med at staten kan få del i en potentiel gevinst, hvis en virksomhed kommer styrket og mere værdifuld ud af krisen. Fondens levetid skal være begrænset, idet den skal ikke være aktiv længere end højst nødvendigt. Etableringen af Fonden er under statsstøttegodkendelse hos EU Kommissionen.

2. Lovforslagets indhold

2.1. Midlertidig forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

2.1.1. Gældende ret

Virksomheder kan ved anskaffelse af almindelige driftsmidler årligt afskrive op til 25 pct. af anskaffessummen.

Efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, kan hele anskaffessummen for driftsmidler og skibe, der anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed, straks afskrives i anskaffelsesåret.

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 fire 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 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 indkomståret 2020 kan straksafskrivningen henholdsvis fradraget foretages med 103 pct. og for indkomståret 2021 med 105 pct. af anskaffessummen eller udgiften.

Ved forsøgs- og forskningsvirksomhed forstås udviklingsarbejde knyttet til erhvervsvirksomheden. 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, eller hvis told- og skatteforvaltningen giver tilladelse til, at udgifterne må fradrages eller afskrives, før virksomheden er kommet i gang, jf. ligningslovens § 8 B, stk. 1.

2.1.2. Den foreslåede ordning

Med henblik på at styrke virksomhedernes incitament til at investere i forskning og udvikling foreslås det at hæve fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed til 130 pct. for indkomstårene 2020 og 2021. Dvs. at virksomhederne i indkomstårene 2020 og 2021 foreslås at få mulighed for at foretage yderligere straksafskrivning eller et yderligere fradrag på henholdsvis 27 pct. og 25 pct.

Der foreslås i tilknytning hertil indført et loft over straksafskrivningen eller fradraget, således at der højst skal kunne foretages merfradrag på henholdsvis 27 pct. og 25 pct. for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomståret 2021. For selskaber, der betaler selskabsskat på 22 pct., svarer det til, at fradraget har en skatteværdi på 50 mio. kr. i både 2020 og 2021.

Det foreslås derudover, at der skal foretages en samlet opgørelse over fradrags- og eller afskrivningsberettigede udgifter, således at fradragsberettigede udgifter efter de foreslåede regler i afskrivningsloven og ligningsloven ikke vil kunne overstige 845 mio. kr. for indkomståret 2020 og 910 mio. kr. for indkomståret 2021. Der er således tale om et samlet loft for henholdsvis fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, og fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4.

Begrænsningen af virksomhedernes fradrag foreslås at skulle finde anvendelse på koncernniveau, dvs. at grænsen skal gælde samlet for selskaber, der indgår i en sambeskatning. Den samlede begrænsning foreslås at skulle fordeles forholdsmæssigt på basis af de sambeskattede selskabers fradragsberettigede udgifter omfattet af merfradraget.

Udgifter, der afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed ud over det fastsatte loft, kan fradrages efter gældende regler med 103 pct. for indkomståret 2020 og 105 pct. for indkomståret 2021.

Forslaget tilsigter alene at øge den sats, disse udgifter kan fradrages med. 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 fortsat have den fornødne tilknytning til den skattepligtiges erhverv for at være fradragsberettiget som udgift til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

2.2. Selskabsskattefritagelse af Fonden

2.2.1. Gældende ret

Staten og dens institutioner er som udgangspunkt fritaget for skattepligt efter reglerne i selskabsskattelovens § 3. Dog foreligger der skattepligt for DSB, Energinet.dk, Naviair og Danpilot efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 2 d, 2 g, 2 i og 2 j. Derudover foreligger der som udgangspunkt skattepligt for de af staten etablerede aktieselskaber.

Skattepligtige selskaber m.v. er skattepligtige af aktieavancer, udbytter, renter og avancer ved salg af tegningsretter til aktier efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven og selskabsskatteloven.

For så vidt angår datterselskabsaktier, det vil som udgangspunkt sige aktier, hvor der foreligger ejerskab på 10 pct. eller mere i et andet selskab, medregnes gevinst og tab ved afståelse ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst for moderselskabet efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Der foreligger ligeledes skattefrihed for modtagne udbytter fra et datterselskab efter reglerne i selskabsskatteloven.

For så vidt angår koncernselskabsaktier, det vil som udgangspunkt sige, hvor der foreligger en national sambeskatning, eller selskaberne ville kunne indgå i en international sambeskatning efter reglerne i selskabsskatteloven, medregnes gevinst og tab ved afståelse ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Der foreligger ligeledes skattefrihed for modtagne udbytter efter reglerne i selskabsskatteloven.

For så vidt angår skattefrie porteføljeaktier, det vil som udgangspunkt sige, hvor der er tale om aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked, og der foreligger ejerskab på mindre end 10 pct., medregnes gevinst og tab ved afståelse ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnes 70 pct. af det modtagne udbytte efter reglerne i selskabsskatteloven.

For så vidt angår skattepligtige porteføljeaktier, det vil som udgangspunkt sige aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, og hvor der foreligger ejerskab på mindre end 10 pct., medregnes gevinst og tab ved afståelse ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Modtagne udbytter medregnes ligeledes ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i statsskatteloven.

Derudover foreligger der som udgangspunkt skattepligt for et kapitalselskab af modtagne renter efter reglerne i statsskatteloven. Der foreligger fradrag for renteudgifter efter reglerne i statsskatteloven. Skattepligten omfatter dog ikke renter, der betales mellem associerede selskaber, hvor beskattningen skal frafalde efter reglerne i rente-/royaltydirektivet eller en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Endvidere medregnes gevinst og tab ved afståelse af tegningsretter til aktier, konvertible obligationer eller fondsaktier ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter reglerne i aktieavancebeskatningsloven. Dog medregnes gevinst ved afståelse af tegningsretter til aktier som følge af en tildeling af tegningsretter til aktier, der ikke er sket forholdsmæssigt til de hidtidige aktionærer ikke ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, medmindre tildelingen udgør en gave for modtageren.

2.2. Den foreslåede ordning

Som et led i *Aftale om udfasning af hjælpepakker, stimuli-initiativer og eksportinitiativer* af den 15. juni 2020 mellem regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk

Folkeparti, Enhedslisten, Det Konservative Folkeparti og Alternativet indgår, at der skal oprettes et statsligt aktieselskab (Fonden), der kan agere ”investor of last resort”.

Fonden skal være medvirkende til at sikre rekapitalisering af større, samfunds bærende danske virksomheder. Det fremgår af aftalen, at COVID-19-krisen ikke alene har medført akut mangel på likviditet for mange danske virksomheder, men forventes over tid også at skabe udfordringer med kapitalgrundlaget, dvs. for meget gæld og for lidt egenkapital. Selv større samfunds bærende virksomheder, der før krisen havde et solidt kapitalgrundlag, risikerer således at mangle egenkapital som følge af COVID-19.

Fonden skal tilføre en form for egenkapital og dermed sikre et tilstrækkeligt kapitalgrundlag i større, ellers sunde, samfunds bærende virksomheder med væsentlig tilstedeværelse i Danmark.

Fondens virke baseres på en række vejledende principper, herunder at der er fokus på større, samfunds bærende virksomheder, der opfylder en række specifikke kriterier, bl.a. om at virksomheden er påvirket af et ekstraordinært økonomisk chok som følge af COVID-19 og ikke har kunnet finde hensigtsmæssig finansiering andetsteds. Fondens beslutning om rekapitalisering af en given større virksomhed skal desuden ske med afsæt i en række vejledende udvælgelseskriterier, hvorefter der skal være tale om en virksomhed, der må anses for at være væsentlig, samfunds bærende og ellers solid. Det vil sige, at virksomheden skal have været økonomisk solid før krisen og have økonomisk fremtidspotentiale efter krisen ved en normalisering af økonomien.

Fonden oprettes af Finansministeriet på baggrund af aktstykke nr. 251 (Folketinget 2019-20) vedtaget af Finansudvalget.

Det foreslås på den baggrund, at det af staten oprettede aktieselskab (Fonden) fritages for selskabsskattepligt, idet det foreslås, at det af staten oprettede aktieselskab bliver omfattet af reglerne i selskabsskatteovens § 3 om selskabsskattefritagelse.

Fonden vil anvende præferenceaktier som finansielt instrument, der fungerer som egenkapital i modtagervirksomheden, men samtidig ikke gør staten stemmeberettiget og dermed ikke fuldgyldig ejer af virksomheden. Ved rekapitaliseringen er det således ikke hensigten, at der ændres ved kontrolforholdene i virksomheden.

Præferenceaktier er relativt nemme at standardisere og vil give staten fortrinsret til at få det investerede beløb tilbagebetalt før andre aktionærer og med tillæg af forrentning. Derudover kan der indbygges en upside-mekanisme, som giver staten en del af en eventuel fremtidig værdistigning, f.eks. ved tilbagebetaling til staten eller ved salg af virksomheden til nye ejere. Fonden kan derudover pålægge virksomheden en række restriktioner som led i rekapitaliseringen, så længe staten er investor, f.eks. restriktioner i forhold til udbytteudbetalinger til de stemmeberettigede ejere, muligheden for aktietilbagekøb, muligheden for nye variable lønmodeller eller øvrige måder at tilbageføre likviditet fra selskabet til ejerne og/eller ledelsen, samt ift. evt. opkøb eller frasalg af forretningsdele.

Fondens indkomst vil komme til at bestå af avancer og udbytter af aktier, avancer ved salg af tegningsretter til aktier og af renter på lån.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

Med lovforslaget foreslås fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed forhøjet til 130 pct. for indkomstårene 2020 og 2021. Det vil sige at der er tale om en forhøjelse af fradraget på henholdsvis 27 procentpoint og 25 procentpoint i forhold til de gældende regler. Det foreslåede merfradrag kan dog maksimalt foretages for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed på op til 845 mio. kr. i 2020 og 910 mio. kr. i 2021. Det svarer til en maksimal nedsættelse af selskabsskattesatsen på 50 mio. kr. For udgifter herudover udgør fradraget 103 pct. i 2020 og 105 pct. i 2021 svarende til gældende regler.

Ved vurderingen af de provenumæssige konsekvenser er der taget udgangspunkt i det grundlag og de forudsætninger, der lå til grund for provenuvurderingen i forbindelse med indførelsen af det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed i lovforslag nr. L 227 om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed) fra folketingsåret 2017-18.

Det lægges til grund for provenuvurderingen, at de samlede fradragsberettigede udgifter udgør ca. 45 mia. kr., hvoraf det med stor usikkerhed skønnes, at ca. 40 mia. kr. (2020-niveau) vil være fradragsberettigede til den forhøjede sats. Den foreslåede forhøjelse af fradraget vil således øge fradragsværdien med ca. 10 mia. kr. i 2020 og knap 11 mia. kr. i 2021. Det lægges beregningsteknisk til grund, at virksomhederne i gennemsnit kan udnytte 2/3 af disse udgifter til fradrag i evt. overskud. Det forudsættes, at de resterende fradrag ikke udnyttes, f.eks. fordi virksomheden går konkurs, inden den kan nå at udnytte fradraget fuldt ud, eller fordi den ikke opnår en skattepligtig indkomst i Danmark, der giver mulighed for at udnytte fradraget fuldt ud.

På dette grundlag kan det umiddelbare mindreprovenu skønnes til ca. 1.580 mio. kr. i 2020 og 1.470 mio. kr. i 2021, hvilket svarer til ca. 1.350 mio. kr. i 2020 og 1.250 mio. kr. i 2021 efter indregning af tilbageløb og adfærd. Forhøjelsen af fradraget forventes ikke at have væsentlige strukturelle virkninger på investeringerne i forskning og udvikling og dermed på væksten og produktiviteten i samfundsøkonomien. Der er derfor ikke indregnet adfærdseffekter.

Det bemærkes, at provenuvurderingen er forbundet med betydelig usikkerhed, hvilket bl.a. skal ses i lyset af den aktuelle usikkerhed om den økonomiske aktivitet i forlængelse af covid-19, herunder omfanget af virksomhedernes investeringer i forskning og udvikling i 2020 og 2021.

Tabel 1. Provenuvirkning ved forhøjelse af skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

Mio. kr. (2020-niveau)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Varigt	Finansår 2020
Umiddelbar virkning	1.580	1.470	-	-	-	-	50	0
Virkning efter tilbageløb	1.350	1.250	-	-	-	-	40	-
Virkning efter tilbageløb og adfærd	1.350	1.250	-	-	-	-	40	-

Anm.: Afrundet til nærmeste 10 mio. kr.

Kommunerne får en andel af selskabsskatten uden for kulbrinteområdet på 14,24 pct. med afregning tre år efter indkomståret. Den foreslåede forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed skønnes at medføre et mindreprovenu for kommunerne på ca. 225 mio. kr. for 2020 med afregning i 2023 og ca. 210 mio. kr. for 2021 med afregning i 2024.

Forslaget medfører en forhøjelse af den nuværende skatteudgift forbundet med det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der svarer til den umiddelbare provenuvirkning.

Lovforslaget vurderes samlet set at medføre udgifter for Skatteforvaltningen på 0,2 mio. kr. i 2020, 4,3 mio. kr. i 2021 og 8,5 mio. kr. i 2022 som følge af kontrol, vejledning og systemtilpasninger. Vurderingen er behæftet med usikkerhed.

For så vidt angår den del af lovforslaget, som vedrører skattefritagelsen af det af staten oprettede aktieselskab til rekapitalisering af visse store, samfunds bærende danske virksomheder (Fonden) har denne del ingen umiddelbare konsekvenser for provenuet af skatter og afgifter, da Fonden ligesom staten og dens øvrige institutioner ikke vil blive drevet med det formål at generere et overskud.

Den foreslåede skattefritagelse af Fonden kan i et vist omfang medføre, at værdistigninger og andre typer indtægter fra de rekapitaliserede selskaber ikke beskattes. Der foreligger ikke et grundlag, som muliggør en kvantificering af dette mindreprovenu. Idet der er tale om en midlertidig rekapitalisering af større, samfunds bærende virksomheder, der forud for udbruddet af COVID-19 var økonomisk solide, vurderes effekten heraf dog med usikkerhed at være begrænset.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Med lovforslaget foreslås fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed forhøjet til 130 pct. for indkomstårene 2020 og 2021. Det foreslåede merfradrag kan omfatte udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomståret 2021 på koncernniveau. Det vil reducere virksomhedernes nettoudgifter til forskning og udvikling i de pågældende år og derved styrke incitamentet til at foretage denne type investeringer.

Den foreslåede skattefritagelse af Fonden vil understøtte fondens muligheder for at holde hånden under visse store samfunds bærende, danske virksomheder i form af investeringer mod udstedelse af præferenceaktier.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Forslaget indebærer ingen administrative konsekvenser for borgerne.

6. Miljømæssige konsekvenser

Forslaget indebærer ingen miljømæssige konsekvenser.

7. Forholdet til EU-retten

Den del af lovforslaget, der vedrører den midlertidige forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed har ingen EU-retlige aspekter.

Oprettelsen af de nye statsligt aktieselskab (Fonden), som skal kunne yde rekapitalisering til visse store, samfunds bærende, danske virksomheder, herunder skattefritagelsen af Fonden, udgør statsstøtte. Oprettelsen af Fonden er under statsstøttegodkendelse på basis af den af EU Kommissionen vedtagne meddelelse om midlertidige statsstøtteforanstaltninger som følge af COVID-19.

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 14. august 2020 til den 9. september 2020 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Akademikerne, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, ATP, borger- og

retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, CEPOS, Cevea, Dansk Byggeri, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Fjernvarme, Dansk Iværksætterforening, Dansk Metal, Dansk Skovforening, Dansk Solcelleforening, Dansk Told- og Skatteforbund, Danske Advokater, Danske Rederier, Danske Vandværker, DANVA, Danske Udlejere, Danske Regioner, Datatilsynet, DI, DTL, Ejendomsforeningen Danmark, Erhvervsstyrelsen – Let Byrder, Feriehusudlejernes Brancheorganisation, FH – Fagbevægelsens Hovedorganisation, Finans Danmark, Foreningen af Danske Skatteankenævn, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring og Pension, FSR – danske revisorer, Horesta, IBIS, Ingeniørforeningen i Danmark, Justitia, KL, KRAKA, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Ledernes Hovedorganisation, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Mellemløst Samvirke, Nordsofonden, Offshoreenergy.dk, Olie Gas Danmark, SEGES, Skatteankestyrelsen, SMVdanmark, SRF Skattefaglig Forening, Ældre Sagen, Vindmølleindustrien.

9. 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	Ingen.	<p>Det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på ca. 1.580 mio. kr. i 2020 og 1.470 i 2021, hvilket svarer til ca. 1.350 mio. kr. i 2020 og 1.250 mio. kr. i 2021 efter indregning af tilbageløb og adfærd.</p> <p>For kommunerne skønnes det umiddelbare mindreprovenu at udgøre ca. 225 mio. kr. for 2020 med afregning i 2023 og ca. 210 mio. kr. for 2021 med afregning i 2024.</p> <p>For så vidt angår den del af lovforslaget, som vedrører skattefritagelsen af Fonden, skønnes denne del ikke at indebære økonomiske konsekvenser for stat, kommuner eller regioner.</p>
Implementeringskonsekvenser	Ingen.	Lovforslaget vurderes samlet

for stat, kommuner og regioner		<p>set at medføre udgifter for Skatteforvaltningen på 0,2 mio. kr. i 2020, 4,3 mio. kr. i 2021 og 8,5 mio. kr. i 2022 som følge af kontrol, vejledning og systemtilpasninger.</p> <p>Vurderingen er behæftet med usikkerhed.</p>
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	<p>Det forhøjede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed vil reducere virksomhedernes nettoudgifter til forskning og udvikling i de pågældende år og derved styrke incitamentet til at foretage denne type investeringer.</p> <p>For så vidt angår den del af lovforslaget, som vedrører skattefritagelsen af Fonden, skønnes denne del ikke at indebære økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.</p>	Ingen.
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	<p>Det foreslåede merfradrag kan omfatte udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomståret 2021 på koncernniveau. Det vil reducere virksomhedernes nettoudgifter til forskning og udvikling i de pågældende år og derved styrke incitamentet til at foretage denne type investeringer.</p> <p>For så vidt angår den del af lovforslaget, som vedrører skattefritagelsen af Fonden, skønnes denne del ikke at indebære administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p>	Ingen.

Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen.	Ingen.
Miljømæssige konsekvenser	Ingen.	Ingen.
Forholdet til EU-retten	Oprettelsen af det statslige selskab (Fonden) indeholder statsstøtte.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering /Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	JA	NEJ X

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Den skattepligtige kan efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, vælge at fradrage (straksafskrive) hele anskaffelsessummen 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 erhvervsmæssigt, efter § 5, hvorefter der kan afskrives med op til 25 pct. af saldo værdien.

Efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, kan den skattepligtige således vælge at straksafskrive anskaffelsessummen for driftsmidler og skibe, der anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Straksafskrivning kan dog ikke foretages for driftsmidler og skibe, som anvendes til efterforskning efter råstoffer. Efter § 6, stk. 1, nr. 3, 2. pkt., kan den skattepligtige i indkomstårene 2018 og 2019 foretage fradrag 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.

Efter det foreslåede § 6, stk. 1, nr. 3, 3. pkt., foreslås det at forhøje fradraget for virksomheders anskaffelsessum for driftsmidler og skibe, som anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed, og som udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, med henholdsvis 27 procentpoint og 25 procentpoint for indkomstårene 2020 og 2021. Dette svarer til, at fradraget foreslås at udgøre 130 pct. i hvert af de to indkomstår.

Efter det foreslåede § 6, stk. 1, nr. 3, 4. pkt., foreslås det, at merfradraget som fastsat i § 6, stk. 1, nr. 3, 3. pkt., sammenlagt med fradrag eller afskrivning efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 2. pkt., jf. lovforslagets § 2, dog højst skal kunne foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomståret 2021. For selskaber, der betaler selskabsskat på 22 pct., svarer det til, at fradraget foreslås at have en skatteværdi på 50 mio. kr. i både 2020 og 2021. Udgifter, der afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed udover det fastsatte loft, kan fradrages efter gældende regler med 103 pct. for indkomståret 2020 og 105 pct. for indkomståret 2021.

For en virksomhed med samlede udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed på 1.000 mio. kr. kan det samlede fradrag beregnes til ca. 1.257 mio. kr. i indkomståret 2020 og 1.278 mio. kr. i indkomståret 2021, jf. tabel 2.

Tabel 2: Eksempel på beregning af fradrag			
(mio. kr.)	Beregning	2020	2021
Udgifter	A	1.000	1.000
Udgifter under grænse	B	845	910
- <i>fradragsværdi</i>	C	130 pct.	130 pct.
Udgifter over grænse	D=A-B	155	90
- <i>fradragsværdi</i>	E	103 pct.	105 pct.
Fradrag i alt	F=B*C+D*E	1.258	1.278

Efter det foreslåede § 6, stk. 1, nr. 3, 4. pkt., skal der ved opgørelsen af loftet over udgifter omfattet af merfradrag efter det foreslåede 3. pkt. medregnes fradragsberettigede udgifter efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, 2. pkt. Loftet baseres således på en samlet opgørelse af udgifter, der fradrages eller afskrives efter de foreslåede regler i henholdsvis afskrivningsloven og ligningsloven. Samlet set foreslås det, at disse udgifter ikke skal kunne overstige 845 mio. kr. for indkomståret 2020 og 910 mio. kr. for indkomståret 2021.

Efter det foreslåede § 6, stk. 1, nr. 3, 5. pkt., foreslås det, at begrænsningen af virksomhedernes fradragsberettigede udgifter efter det foreslåede 4. pkt. samlet skal finde anvendelse for selskaber m.v., der indgår i en sambeskatning, herunder en international sambeskatning, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter. Dette indebærer, at begrænsningen over sambeskattede selskabers adgang til fradrag efter den foreslåede forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed foreslås at skulle fordeles forholdsmæssigt mellem koncernselskaberne.

Fra og med indkomståret 2022 anvendes gældende regler, hvorefter fradraget (straksafskrivningen) for virksomheders anskaffelsessum for driftsmidler og skibe, som anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed, og som udelukkende benyttes erhvervsmæssigt, udgør 105 pct. For indkomstårene 2023-2025 udgør fradraget (straksafskrivningen) 108 pct., og fra og med 2026 udgør fradraget 110 pct.

Til § 2

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 fire indkomstår efter den skattepligtiges eget valg.

Ved forsøgs- og forskningsvirksomhed forstås efter praksis originale undersøgelser, som retter sig mod at tilegne sig ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse, der primært sigter mod at nå nogle givne mål og resultater, som kan bruges rent praktisk. Det vil sige anvendelsen af

videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser.

Det samme gælder udgifter til grundforskning, der afholdes af en igangværende virksomhed. Ved grundforskning forstås originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig viden og forståelse, uden at undersøgelserne primært er rettet mod praktiske mål eller anvendelser.

På samme måde er udgifter i forbindelse med tilvejebringelse af information om forsøgs- og forskningsarbejde 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. Told- og 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, jf. også bemærkningerne til lovforslagets § 1.

Efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, øges fradraget efter stk. 1 for alle private virksomheders udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed gradvist fra de 100 pct. til 110 pct. fra og med indkomståret 2026. Satserne for de enkelte indkomstår udgør 101,5 pct. for indkomstårene 2018 og 2019, 103 pct. for indkomståret 2020, 105 pct. for indkomstårene 2021 og 2022, 108 pct. for indkomstårene 2023-2025 og 110 pct. fra indkomståret 2026.

Efter det foreslåede *§ 8 B, stk. 4, 2. pkt.*, foreslås det at forhøje fradraget for indkomstårene 2020 og 2021 med henholdsvis 27 procentpoint og 25 procentpoint af udgiften. Det medfører, at fradraget for hvert af de to indkomstår foreslås at udgøre 130 pct. af den afholdte udgift.

Efter det foreslåede *§ 8 B, stk. 4, 3. pkt.*, skal fradrag eller afskrivning efter 2. pkt. sammenlagt med fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 3. pkt., jf. lovforslagets § 1, dog højst kunne foretages for samlede udgifter på 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomståret 2021. For selskaber, der betaler selskabsskat på 22 pct., svarer det til, at fradraget har en skatteværdi på 50 mio. kr. i både 2020 og 2021. Udgifter, der afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed ud over det fastsatte loft, kan fradrages efter gældende regler med 103 pct. for indkomståret 2020 og 105 pct. for indkomståret 2021.

I de specielle bemærkninger til lovforslagets § 1 er der i tabel 2 opstillet et eksempel på, hvor meget fradraget for en virksomhed med udgifter på 1.000 mio. kr. til forsøgs- og forskningsvirksomhed udgør.

Efter det foreslåede *§ 8 B, stk. 4, 3. pkt.*, foreslås det, at der ved opgørelsen af loftet over udgifter omfattet af merfradrag efter det foreslåede 3. pkt. skal medregnes fradragsberettigede udgifter efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 3. pkt. Loftet foreslås således baseret på en samlet opgørelse af udgifter, der fradrages eller afskrives efter de foreslåede regler i henholdsvis afskrivningsloven og

ligningsloven. Samlet set foreslås disse udgifter ikke at skulle kunne overstige 845 mio. kr. for indkomståret 2020 og 910 mio. kr. for indkomståret 2021.

Efter det foreslåede § 8 B, stk. 4, 4. pkt., foreslås begrænsningen over virksomhedernes fradragsberettigede udgifter efter det foreslåede 3. pkt. at skulle finde anvendelse for selskaber m.v., der indgår i en sambeskatning, herunder en international sambeskatning, idet den samlede begrænsning foreslås fordelt forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter. Begrænsningen over sambeskattede selskabers adgang til fradrag efter den foreslåede forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed foreslås at skulle fordeles forholdsmæssigt mellem koncernselskaberne.

Fra og med indkomståret 2022 anvendes gældende regler, hvorefter udgifter, som er afholdt til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv, enten fradrages eller afskrives med 105 pct. For indkomstårene 2023-2025 er fradraget 108 pct., og fra og med 2026 udgør fradraget 110 pct.

Til § 3

Til nr. 1

Efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1, er bl.a. indregistrerede aktieselskaber og anpartsselskaber skattepligtige efter loven. Det gælder også, selv om aktieselskabet er oprettet af staten.

Selskaber m.v., der er skattepligtige efter selskabsskatteloven, er skattepligtige af gevinst ved afståelse af skattepligtige porteføljeaktier, jf. aktieavancebeskatningslovens § 9. Skattepligtige porteføljeaktier er som udgangspunkt aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked, og hvor der foreligger ejerskab på mindre end 10 pct. Selskaberne er endvidere skattepligtige af udbytter af aktier, jf. ligningslovens § 16 A. Selskaber er dog ikke skattepligtige af udbytte af datterselskabsaktier, jf. selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2.

Selskaberne, der er skattepligtige efter selskabsskatteloven, er endvidere skattepligtige af modtagne renter, jf. statsskattelovens § 4, stk. 1, litra e. Derudover er selskaber m.v. efter bestemmelserne i aktieavancebeskatningslovens § 1, stk. 4, skattepligtige af gevinster ved afståelse af tegningsretter til aktier, konvertible obligationer eller fondsaktier. For yderligere beskrivelse af reglerne se afsnit 2.2.1. under de almindelige bemærkninger til lovforslaget.

Selskabsskattelovens § 3 undtager en række enheder og selskaber fra beskatning efter selskabsskatteloven. Undtagelsen fra beskatning indebærer, at de omfattede enheder og selskaber ikke er skattepligtige af udbytter og avancer af aktier, modtagne renter og gevinster ved salg af tegningsretter m.v.

Staten og dens institutioner er som udgangspunkt fritaget fra beskatning, jf. selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 1. Herudover er bl.a. Arbejdsmarkedets Tillægspension, Lønmodtagernes Dyrtidsfond og Udbetaling Danmark undtaget fra beskatning, jf. henholdsvis selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 12, 13 og 20. Senest er den efter lov om Seniorpensionsenheden oprettede Seniorpensionsenhed fritaget for beskatning, jf. selskabsskattelovens § 3, st. 1, nr. 22.

Efter det foreslåede § 3, stk. 1, nr. 23, skattefritages det af staten oprettede aktieselskab til rekapitalisering af visse store, samfunds bærende danske virksomheder (Fonden), jf. aktstykke nr. 251 (Folketinget 2019-20). Selskabet foreslås således ikke at skulle være skattepligtig af modtagne indkomster i form af f.eks. udbytter og renter eller avancer på aktier og tegningsretter.

Det af staten oprettede aktieselskab har til formål at foretage afgørende, passive egenkapitalinvesteringer uden indflydelse. Det er således ikke hensigten, at Fonden skal opnå stemmeberettigede ejerandele i virksomheden. Det vil sige, at Fondens egenkapitalinvesteringer ikke rykker ved det hidtidige stemmeforhold i virksomheden, der investeres i.

På den baggrund foreslås det, at Fonden anvender præferenceaktier som finansielt instrument, der fungerer som egenkapital i modtagervirksomheden, men samtidig ikke gør staten stemmeberettiget og dermed ikke fuldgældig ejer af virksomheden. Præferenceaktierne har til formål at give Fonden fortrinsret med henblik på at få det investerede beløb tilbagebetalt før andre aktionærer og med tillæg af forrentning.

Til nr. 2

Selskabsskattelovens § 5 D indeholder bestemmelser om den skattemæssige behandling ved en evt. overgang fra skattefritagelse efter selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 1-18, 21 og 22, til skattepligt efter selskabsskattelovens § 1.

Det foreslås at ændre bestemmelsen, så den også omfatter det af staten oprettede aktieselskab til rekapitalisering af visse store, samfunds bærende virksomheder (Fonden). Fonden foreslås fritaget for beskatning efter den foreslåede bestemmelse i selskabsskattelovens § 3, stk. 1, nr. 23, jf. lovforslagets § 3, nr. 1. Hvis reglerne for Fonden på et senere tidspunkt måtte blive ændret, så Fonden bliver skattepligtig, vil det som udgangspunkt være handelsværdien på tidspunktet for overgang til skattepligt, der skal anvendes som indgangsværdi i forhold til bl.a. afskrivninger og ved en senere opgørelse af fortjeneste og tab efter de forskellige avancebeskatningslove.

Til § 4

Stk. 1. Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 2021.

Stk. 2. Det foreslås, at skattefritagelsen af det af staten oprettede aktieselskab til rekapitalisering af visse store, samfunds bærende virksomheder (Fonden), jf. lovforslagets § 3, skal have virkning fra den 1. oktober 2020. Selskabet forventes således etableret i løbet af efteråret 2020.

Loven gælder hverken 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

§ 6. ---

2). ---

3). Driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed bortset fra driftsmidler og skibe, der anvendes til efterforskning af 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. for indkomstårene 2023-2025 med 108 pct. og fra og med indkomståret 2026 med 110 pct. af anskaffelsessummen.

4). ---

Stk. 2-4. ---

§ 8 B. ---

Stk. 2-3. ---

Stk. 4. Fradrag eller afskrivninger efter stk. 1 kan for udgifter afholdt i indkomstårene

Lovforslaget

§ 1

I afskrivningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1147 af 29. august 2016, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 722 af 8. juni 2018 og senest ved § 12 i lov nr. 739 af 30. maj 2020, foretages følgende ændringer:

1. I § 6, stk. 1, nr. 3, indsættes som 3.-6. pkt.:

”For indkomstårene 2020 og 2021 kan der udover fradrag efter 2. pkt. foretages fradrag på henholdsvis 27 pct. og 25 pct. af anskaffelsessummen. Fradrag efter 3. pkt. er dog højst foretages for udgifter på 845 mio. kr. for indkomståret 2020 og udgifter på 910 mio. kr. for indkomståret 2021. Ved opgørelsen af udgifter efter 4. pkt. medregnes fradragsberettigede udgifter omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 4, 2. pkt. Begrænsningen efter 4. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 4. pkt.

§ 2

I ligningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 806 af 8. august 2019, som ændret senest ved §

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.

16 i lov nr. 881 af 16. juni 2020 foretages følgende ændringer:

1. I § 8 B, stk. 4, indsættes som 2.-5. pkt.:
”For indkomstårene 2020 og 2021 kan der udover fradrag eller afskrivninger efter 1. pkt. foretages fradrag eller afskrivninger på henholdsvis 27 pct. og 25 pct. af udgiften. Fradrag eller afskrivning efter 2. pkt. kan dog højst foretages for udgifter på 845 mio. kr. for indkomståret 2020 og udgifter på 910 mio. kr. for indkomståret 2021. Ved opgørelsen af udgifter efter 3. pkt. medregnes fradragsberettigede udgifter omfattet af afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, 3. pkt. Begrænsningen efter 3. pkt. gælder samlet for sambeskattede selskaber, idet den samlede begrænsning fordeles forholdsmæssigt mellem de sambeskattede selskabers udgifter omfattet af 3. pkt.”

§ 3

I selskabsskatteloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1084 af 26. juni 2020, foretages følgende ændringer:

§ 3. Undtaget fra skattepligten er:

1)-21) ---

22) Seniorpensionsenheden, jf. lov om Seniorpensionsenheden.

Stk. 2-9. ---

1. I § 3, stk. 1, indsættes som nr. 23:
»23) Det af staten oprettede aktieselskab til rekapitalisering af visse store, samfunds bærende danske virksomheder (Fonden), jf. aktstykket nr. 251 (Folketinget 2019-20).«

§ 5 D. Hvis et selskab eller en forening mv. overgår fra at være undtaget fra skattepligt efter § 3, stk. 1, nr. 1-18, 21 og 22, til at blive skattepligtig efter § 1, får overgangen virkning for selskabets eller foreningens skattepligt på tidspunktet for påbegyndelsen

2. I § 5 D, stk. 1, 1. pkt., ændres »1-18, 21 og 22« til: »1-18 og 21-23«.

af den virksomhed, der begrundes
skattepligten, eller på det tidspunkt, hvor
virksomheden anses for skattepligtig.
Skatteansættelsen finder første gang sted for
det indkomstår, jf. § 10, som den første
indkomstperiode udgør uden hensyn til
dennes længde. Den første indkomstperiode
kan udgøre op til 18 måneder.
Stk. 2-10. ---