



Skatteministeriet

6. april 2021
J.nr. 2020 - 3004

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 178 - Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven, pensionsafkastbeskatningsloven og lov om afgift af svovl. (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 12 af 29. marts 2021.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Vil ministeren kommentere henvendelse af den 28. marts 2021 fra KPMG Acor Tax om opfinderudgifter i selvstændig erhvervsvirksomhed, jf. L 178 - bilag 13?

Svar

KPMG Acor Tax anmoder ministeren om, at der redegøres for opfinderes muligheder at anvende LL § 8 B, herunder om det kan bekræftes,

1. at professionelle opfindere også kan anvende ligningslovens § 8 B vedrørende udgifter afholdt til frembringelse af opfindelser m.v., når udviklingskriterierne (nyhedsværdi, kreativitet og usikkerhedsmoment) i ligningslovens § 8 B er opfyldte,
2. at ovenstående udgifter efter praksis også kan fradrages som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6,
3. at både 1) og 2) gælder, hvor en erhvervsdrivende har afholdt udgifter til en opfindelse eller lignende, såfremt udgifterne samtidig kan anses som afholdt som led i en løbende erhvervsvirksomhed eller i øvrigt har tilknytning til vedkommendes erhverv, selvom opfindelsen på det pågældende tidspunkt ikke er udnyttet erhvervmæssigt,
4. at der er valgfrihed mellem fradrag efter statsskattelovens § 6 og ligningslovens § 8 B for opfinderudgifter, der opfylder betingelserne for fradrag efter begge bestemmelser.

KPMG Acor Tax begrundet sine spørgsmål med en række henvisninger til Den Juridiske Vejledning, Skattedepartementets afgørelse af 1. januar 1980, j.nr. 86-58/1979, Skatteministeriets kommentar til FSR – danske revisorers høringssvar under behandlingen af L 216 (2012-13), SKM2012.634 og forarbejderne i L 6 af 7. oktober 1987 ift. afgrænsningen af reglerne om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed i ligningslovens § 8 B og driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6, st. 1, litra a.

KPMG Acor Tax mener, at det synes utvivlsomt, at en virksomhed som en igangværende og egentlig "forsknings- og udviklingsvirksomhed" som blev anset for omfattet af reglerne om forsøgs- og forskningsfradrag i ligningslovens §§ 8 B og 8 X, også havde kunnet fradrage sine udgifter som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6.

Efter KPMG Acor Tax's opfattelse vil bestemmelsen i ligningslovens § 8 B reelt være uden indhold for en igangværende virksomhed, hvis bestemmelsen ikke kan rumme driftsudgifter. KPMG Acor Tax henviser i den forbindelse til forarbejderne til bestemmelsen i lovforslag L 6 af 7. oktober 1987 (1987-88).

Det er herefter KPMG Acor Tax's vurdering, at for en igangværende erhvervsvirksomhed må ligningslovens § 8 B være et supplement, som den skattepligtige kan vælge, hvis udviklingskriterierne (nyhedsværdi, kreativitet og usikkerhedsmoment) er opfyldte, uanset at udgifterne også kan fradrages som driftsudgifter efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Kommentar

Indledningsvist vil jeg henvise til mine svar på spørgsmål 1 og 10 til lovforslaget. I disse svar nævnes det bl.a., at det af Den Juridiske Vejledning fremgår, at det ved forarbejderne til bestemmelsen i ligningslovens § 8 B er forudsat, at de af bestemmelsen omfattede udgifter til forsøg og forskning ikke kan fradrages som driftsomkostninger. Sædvanlige driftsomkostninger er derfor ikke omfattet af bestemmelsen i ligningslovens § 8 B, og det kan derfor ikke bekræftes, at der er valgfrihed. Sædvanlige driftsomkostninger vil i stedet kunne fradrages efter bestemmelsen i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a,

Der redegøres i svarene endvidere for, at bestemmelsen i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, indeholder hjemmel til, at virksomheden kan foretage fradrag for virksomhedernes udgifter til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, mens ligningslovens § 8 B, herudover sikrer, at der er hjemmel til fradrag for de udgifter, der afholdes med henblik på, at virksomhederne kan udvide deres indtægtsgrundlag og etablere ny virksomhed.

Der redegøres i tilknytning hertil, at det af Den Juridiske Vejledning fremgår, at fradragsretten efter ligningslovens § 8 B forudsætter, at projektet, som udgifterne er knyttet til, indeholder et nyhedsselement, et element af kreativitet og et usikkerhedsmoment.

Det er opfattelsen, at der også i forhold til opfindervirksomheder skal foretages en sondring mellem, om der er tale om en driftsudgift, eller om der er tale om en udgift til forsøgs- og forskningsvirksomhed, og at ligningslovens § 8 B også kan have et reelt indhold for opfindervirksomheder, hvis de afholdte udgifter opfylder kriterierne herfor.

I aftale af 8. december 2020 om Grøn skatterreform, som nærværende lovforslag har til formål at udmønte, indgår det, at der skal ske en forlængelse af den midlertidige forøgelse af FoU-fradraget til 130, således at det også gælder for indkomståret 2022.

Baggrunden herfor er, at det skal øge virksomhedernes incitament til at investere i forskning og udvikling med henblik på at sikre, at de danske virksomheder fortsat er internationalt konkurrencedygtige. På den baggrund er det netop også fradraget efter ligningslovens § 8 B, der foreslås forhøjet. Der foreslås således ikke en forhøjelse af det almindelige driftsomkostningsfradrag – heller ikke driftsomkostninger, der måtte være afholdt af virksomheder, der driver opfindervirksomhed.