

L178 SPØRGSMÅL TIL 2. BEHANDLINGEN VEDRØRENDE "130% FRADRAGET"

1 MINISTERENS SVAR PÅ SPM. 1 OM DRIFTSOMKOSTNINGER, DER IKKE OMFATTES AF LL § 8 B

"Overordnet kan det derudover bemærkes i relation til statskattelovens § 6, stk. 1, litra a, at denne bestemmelse indeholder hjemmel til at foretage fradrag for virksomhedernes udgifter til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomsten, mens ligningslovens § 8 B, stk. 1, 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. "

"I forhold til virksomheder, der har det som sit egentlige erhverv at drive forskning, kan jeg henvise til mit svar på SAU Alm. del spm. 266 (2020-21), hvoraf det bl.a. fremgår, at de, der har det som erhverv at drive forskning, ikke vil kunne anvende ligningslovens § 8 B, idet udgifter til forskning for disse virksomheder udgør almindelige driftsomkostninger, der allerede før indførelsen af ligningslovens § 8 B var fradragsberettigede som driftsomkostninger."

I tillæg til ovenstående er det Skattestyrelsens opfattelse, at følgende projektkriterier skal være opfyldte, for at de til projektet knyttede udgifter kan fradrages efter LL § 8 B, jf. Den Juridiske Vejledning:

- Projektet skal indeholde et nyhedselement. Nyhedselementet skal vurderes i forhold til det aktuelle vidensniveau inden for branchen (dvs. kredsen af virksomheder beskæftiget med samme aktivitet). Det skyldes, at aktiviteten skal resultere i viden/erkendelser, der ikke allerede er i anvendelse inden for den pågældende branche. Dermed er projekter, der opnår viden ved at kopiere, imitere eller ved "reverse engineering", eksempelvis ikke omfattet. Årsagen er, at opnåelse af ny viden er central for al forsøgs- og forskningsaktivitet.
- Projektet skal indeholde et element af kreativitet. Baggrunden herfor er, at projektet skal basere sig på nye koncepter/idéer, der ligger ud over det eksisterende vidensniveau. Rutinemæssig aktivitet er derfor ikke omfattet, mens nye metoder til at udføre gængse opgaver, på basis af tilgængelig viden, efter en konkret vurdering kan være omfattet.
- Projektet skal indeholde et usikkerhedsmoment. Det er en betingelse, at der i projektet er usikkerhed omkring omkostningerne, tidshorisonten, eller om det forventede resultat kan opnås.

Vil ministeren præcisere, om der herefter til brug for virksomhedernes og Skattestyrelsens konkrete vurdering af afholdte projektudgifter principielt skal foretages nedenstående 3 vurderinger (test), som alle skal være opfyldte før en projektudgift kan omfattes af LL § 8 B?:

- a) Udgiften skal have et kommercielt formål, der står i forbindelse med den skattepligtiges erhverv
- b) Udgiften kan ikke fradrages eller afskrives efter SL § 6, stk. 1, litra a (uanset om der er tale om sædvanlige eller ekstraordinære driftsomkostninger)
- c) Udgiften skal opfylde projektkriterierne i LL § 8 B

Dvs. en projektudgift, der opfylder c) men ikke b), dvs. udgiften kan fradrages eller afskrives efter SL § 6, stk. 1, litra a vil ikke være omfattet af LL § 8 B?

2 MINISTERENS SVAR PÅ SPM. 37 TIL L30 OM INTERNE PROCESSER

"En udvidelse af det forhøjede fradrag for forskning og forsøg til også at omfatte interne processer vil medføre, at flere typer udgifter omfattes end efter gældende regler. Det vil medføre et mindreprovenu, der vil skulle finansieres."

Kan ministeren bekræfte, at det fortsat er ministerens opfattelse som gengivet i et ministersvar af 5. februar 2020 til KPMG Acor Tax (bilagt), at interne processer også kan være omfattet af LL § 8 B efter en konkret vurdering:

"Der er således absolut mulighed for, at udgifter til udvikling af egne processer efter en konkret vurdering kan fradrages efter ligningslovens § 8 B."

Er ministeren enig i, at de omkostninger til den grønne omstilling som kræver, at virksomhederne er nytænkende og kreative også omfatter virksomhedens interne processer, hvor der vil kunne være tale om udgifter, der kvalificerer som udgifter til forskning og udvikling, jf. ministerens svar på spørgsmål 4:

"I henvendelsen spørges der til, om de virksomheder, der bidrager til den grønne omstilling ved at reducere deres CO2-udledning, og som i den forbindelse afholder en række omkostninger, vil kunne fradrage disse omkostninger efter reglen om det forhøjede fradrag på 130 pct. Jeg er overbevist om, at den grønne omstilling vil kræve, at virksomhederne er nytænkende og kreative, og at der i den forbindelse vil kunne være tale om, at der afholdes udgifter, som kvalificerer som udgifter til forskning og udvikling."

3 MINISTERENS SVAR PÅ SPM. 9 (BLANDEDE DRIFTSMIDLER)

"Hvis et driftsmiddel både opfylder betingelserne for at kunne afskrives efter reglerne i det foreslåede investeringsvindue og betingelserne for at kunne afskrives efter reglerne for forsøgs- og forskningsvirksomhed, indebærer valgfriheden således, at den skattepligtige selv kan vælge, hvilken bestemmelse driftsmidlet skal afskrives efter."

Gælder valgfriheden efter ministerens opfattelse også for et grønt driftsmiddel eksempelvis en elektrisk kran, der anvendes **både** i produktionen og i forsøgs- og forskningsvirksomheden? Spørgsmålet går således ikke på et grønt driftsmiddel, der **kun** anvendes i forsøgs- og forskningsvirksomheden.

Peter Rose Bjare
Partner