



## Skatteministeriet

24. november 2020  
J.nr. 2020 - 5454

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 30 - Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og selskabsskatteloven. (Midlertidig forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og af bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger samt selskabsskattefritagelse af Fonden).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 9 af 20. november 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 20. november 2020 fra KPMG Acor Tax, jf. L 30 - bilag 10.

## Svar

KPMG Acor Tax henviser til en konkret afgørelse truffet af Skattestyrelsen i 2020 indeholdende Skattestyrelsens fortolkning af anvendelsesområdet for ligningslovens § 8 B. KPMG Acor Tax anfører, at Skattestyrelsens fortolkning efter KPMG Acor Tax's opfattelse går imod OECD's definitioner af forskning og udvikling. KPMG Acor Tax henviser i den forbindelse til den definition, der er indeholdt i LL § 8 B, og som er bekræftet af Skatteministeriets betænkning fra 1986.

Efter KPMG Acor Tax's opfattelse vil Skattestyrelsens fortolkning betyde, at virksomhedernes udviklingsarbejde med omstilling af deres produktionsapparat til grøn produktion ikke blive understøttet af det forhøjede fradrag for forskning og udvikling.

KPMG Acor Tax udtrykker forståelse for, at man ikke kan forholde sig til konkrete sager, men anfører, at spørgsmålet om, hvorvidt udvikling af nye processer til anvendelse i egen virksomhed er omfattet af LL § 8 B er en helt grundlæggende præmis, som man bør forholde sig til i forbindelse med den igangværende politiske proces.

KPMG Acor Tax henviser endvidere til, at Skattestyrelsen i den konkrete afgørelse heller ikke har anset udviklingsarbejde i tilknytning til en eksisterende maskine til brug for virksomhedens produktion for omfattet af LL § 8 B, stk. 1 eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.

Også her er det KPMG Acor Tax's opfattelse, at LL § 8 B omfatter udviklingsarbejde med udvikling af egne nye eller væsentligt forbedrede maskiner til brug for virksomhedens produktion.

KPMG Acor Tax ønsker på den baggrund, at Skatteministeriet ved høringen den 25. november 2020 redegør for den skattemæssige behandling af virksomhedens samlede udviklingsarbejde med udvikling af nye produktionsmetoder, som nye eller væsentlig forbedrede maskiner bygges op efter og den sideløbende udvikling (tegning og konstruktion m.v.) af de nye eller væsentlige forbedrede maskiner herunder eksperimentel test på forsøgsmodeller m.v.

## Kommentar

Som det er nævnt i tidligere svar, er det ikke hensigten med L 30 at ændre på, hvilke udgifter der er fradragsberettigede efter ligningslovens § 8 B. Hensigten med L 30 er at sikre, at de udgifter, der udgør forsøgs- og forskningsudgifter, midlertidigt kan fradrages med en højere procentsats. Det vil sige, at den hidtidige praksis på området videreføres og gælder for det forhøjede fradrag, som foreslås med L 30.

Jeg må endvidere henvise til, at i det omfang den enkelte skatteyder i en konkret sag er uenig i Skattestyrelsen lovfortolkning, er der adgang til at påklage denne afgørelse og herigennem få efterprøvet lovfortolkningen.

Som det også fremgår af mit svar på SAU L 30 spm. 8 så mener jeg ikke, at det er muligt at give et generelt svar på de spørgsmål, som KPMG Acor Tax har stillet efterhånden flere gange. Hvorvidt arbejde med omstilling af en virksomheds produktionsapparat eller arbejde med en eksisterende maskine er udtryk for et forsknings- og udviklingsarbejde omfattet af LL § 8 B, stk. 1, eller om der er tale om almindelig produktudvikling/tilpasning, der løbende finder sted som et led i en virksomheds bestræbelser på erhverve, sikre og vedligeholde indkomst, hvor udgifterne kan fradrages som almindelige driftsomkostninger, må nødvendigvis basere sig på en konkret vurdering baseret på omstændighederne i den enkelte sag. Som nævnt egner spørgsmålet sig derfor ikke til at blive afklaret i forbindelse med en politisk proces, hvor der ikke lægges op til at ændre på, hvad der omfattes af reglerne.