

Fra: "Rose Bjare, Peter" <peter.bjare@kpmg.com>

Dato: 28. april 2020 kl. 22.16.01 CEST

Til: "min@skm.dk" <min@skm.dk>

Cc: "lovgivningogoekonomi@skm.dk" <lovgivningogoekonomi@skm.dk>, Mads Fallesen <Mads.Fallesen@ft.dk>, Tina Grønlund <Tina.Gronlund@ft.dk>

Emne: L175 om fremrykket udbetaling af skatte kreditter m.v. i forbindelse med Covid-19

Til Skatteministeren

c.c. Folketingets Skatteudvalg

FSR har påpeget vigtigheden af, at der udarbejdes klare retningslinjer for, hvilke udgifter LL § 8 X omfatter, da LL § 8 X indeholder en lang række afgrænsningsproblemer, som vil kunne give anledning til controlsager og efterreguleringer af den udbetalte skatte kredit.

Ministeren har i går svaret FSR, at i forhold til afgrænsningen af de udgifter, der kan kvalificere til fremrykket udbetaling, bemærkes, at lovforslaget ikke ændrer ved afgrænsningen af de udgifter, der kan udbetales skatte kredit på baggrund af.

Jeg har tidligere korresponderet (korrespondance vedlagt) med ministeren om anvendelsen af LL § 8 B, som indeholder de samme udgifter, der er omfattet af LL § 8 X, i forhold til, om ligningslovens § 8 B i lighed med udvikling af nye produkter og tjenesteydelser, bestemt for salg, også kan finde anvendelse på udvikling af nye egne produktionsprocesser, der tager sigte på at nedbringe virksomhedens udledning af CO₂, når kriterierne for forsknings- og forsøgsvirksomhed i øvrigt er opfyldte? Dvs., at ligningslovens § 8 B efter sit indhold og formål ikke på forhånd udelukker, at bestemmelsen kan anvendes på virksomhedens forsknings- og forsøgsvirksomhed, herunder for lønudgifter, der tager sigte på nyudvikling af virksomhedens produktionsprocesser.

Hertil svarede ministeren, at:

"Der er således absolut mulighed for, at udgifter til udvikling af egne processer efter en konkret vurdering kan fradrages efter ligningslovens § 8 B. Jeg må dog fastholde, at jeg som minister ikke bør forholde mig til, om der i alle situationer er fradragsret. Jeg har derfor ikke mulighed for generelt at bekræfte, at lønudgifter til udvikling af nye egne produktionsprocesser generelt kan fradrages efter de regler, der efter ligningslovens § 8 B gælder for forskningsudgifter. Det må i den enkelte situation konkret afgøres, om de pågældende udgifter til udvikling af en egen ny produktionsproces opfylder betingelserne for at kunne anses som forsøgs- og udviklingsudgifter. Det kan bl.a. ske ved at bede Skattestyrelsen om et bindende svar herom."

Det er min erfaring, at ministerens svar stadig giver anledning til en generel tvivl både hos revisorerne, der skal afgive en erklæring ved en fremrykket udbetaling af skatte kreditter efter LL § 8 X og hos skatteforvaltningen, der skal administrere udbetalingerne. Tvivlen går stadig på, om LL § 8 B også finder anvendelse for afholdte forsknings- og forsøgsudgifter til udvikling af nye processer, som ikke har til formål at blive videresolgt, men hvor processerne vedrører en produktion, der ultimativt vedrører et salgbart slutprodukt.

Det er næppe i praksis en løsning at bede om bindende svar vedrørende en anmodning om fremrykket udbetaling, der skal være indsendt senest den 15. maj 2020 sammen med en revisorerklæring, og hvor udbetaling så vidt muligt skal ske senest den 30. juni 2020.

Jeg skal derfor anmode ministeren om at præcisere sit svar, således at det mere tydeligt fremgår, at det er uden betydning for anvendelsen af LL § 8 B om forsknings- og forsøgsudgifterne vedrører udvikling af et nyt produkt bestemt for salg, eller om udgifterne vedrører udvikling af en ny produktionsproces bestemt for fremstilling af virksomhedens produkter, der i princippet kan være uændrede.

Kan ministeren derfor bekræfte, at udvikling af en ny egen produktionsproces efter LL § 8 B også kan omfatte udgifter i form af lønninger og materialer til opbygning af et forsøgsanlæg, så længe anlægget er på et eksperimenterende forsøgsstadium, og senere vil blive erstattet med det nye og færdigudviklede anlæg til brug for at indgå i selve produktionen.

Vil udgifter i et tænkt eksempel, hvor en virksomhed til brug for sin energikrævende produktion afholder udviklingsomkostninger i en forsøgsfase herunder udgifter til opbygning af et forsøgsanlæg, der ved hjælp af sol eller vindenergi kan omdanne havvand til elektricitet til erstatning for kul, og hvor forsøgsanlægget ikke er bestemt til at indgå som et færdigt anlæg i produktionen (dvs. ikke afskrivningsberettiget anlæg), kunne være omfattet af LL § 8 B, eller er udgifterne på forhånd afskåret fra at kunne være omfattet af LL § 8 B, da udgifterne ikke vedrører udvikling af et nyt produkt bestemt for salg?

Hvis udgifterne ikke er omfattet af LL § 8 B og heller ikke kan afskrives som et færdigt anlæg efter afskrivningsloven, hvordan skal udgifterne så behandles skattemæssigt?

Ændrer det på ministerens svar, hvis det er moderselskabet i en koncern, der afholder forsknings- og forsøgsudgifterne og opnår ejerskabet til den nye produktionsteknologi, og moderselskabet ikke selv anvender sin nye produktionsteknologi men i stedet stiller den til rådighed for produktionsdatterselskaber mod skattepligtige royaltybetalinger? Dvs. vil moderselskabets forsknings- og forsøgsudgifter i så fald være omfattet af LL § 8 B?

Med venlig hilsen / Kind regards

Peter Rose Bjare

Partner
Corporate Tax, Financial Services

KPMG ACOR TAX

Tuborg Havnevej 18
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700
Mob: +45 5374 7025
peter.bjare@kpmg.com

www.kpmgacor.dk

COVID-19 News and Insights

Stay up to date on the latest tax and legal developments in response to the coronavirus (COVID-19) that may impact your business. Find an overview of information [here](#)

Privacy

In circumstances where KPMG Acor Tax is Data Controller, we will use collected Personal Data in the manner and for the purpose set out in our privacy notice available at <https://home.kpmg.com/dk/en/home/misc/privacy.html>. Clients of KPMG must bring this to the attention of its staff.