



Skatteministeriet

30. april 2020
J.nr. 2020 - 3026

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 175 - Forslag til Lov om rentefrie lån svarende til angivet moms og lønsumsafgift og fremrykket udbetaling af skatte kreditter m.v. i forbindelse med covid-19.

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 23 af 29. april 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelse af 28. april 2020 fra KPMG Acor Tax, jf. L 175 – bilag 14.

Svar

I henvendelsen fra KPMG Acor Tax påpeges vigtigheden af klare retningslinjer for virksomheder og revisorer i forhold til hvilke udgifter, der er omfattet skattekreditordningen efter ligningslovens § 8 X.

Det er erfaringen hos KPMG Acor Tax, at der er en generel tvivl bl.a. hos revisorerne, der skal afgive en erklæring ved en fremrykket udbetaling af skattekreditter efter ligningslovens § 8 X. Tvivlen går på, om ligningslovens § 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.

KPMG Acor Tax anmoder på den baggrund om, at det præciseres, at det er uden betydning for anvendelsen af ligningslovens § 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.

Derudover anmodes konkret om, at det bekræftes, at udvikling af en ny egen produktionsproces efter ligningslovens § 8 B også kan omfatte udgifter i form af lønninger og materialer til opbygning af et forsøgsanlæg.

I henvendelsen opstilles et 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. Der spørges i den forbindelse til, hvorvidt udgifterne vil være omfattet af ligningslovens § 8 B, og såfremt udgifterne ikke er omfattet af bestemmelsen, hvorledes udgifter skattemæssigt skal behandles.

Endelig spørges der i henvendelsen til, om det ændrer på reglernes anvendelse, såfremt der er tale om et moderselskab i en koncern, der afholder udgifterne til forsøgs- og forskningsaktiviteterne. Moderselskabet anvender i eksemplet ikke selv den nyudviklede teknologi, men opnår ejerskab over denne produktionsteknologi og stiller den til rådighed for produktionsselskaberne i koncernen mod skattepligtige royaltybetalinger. Der spørges konkret til, om moderselskabets udgifter til udvikling af den nye produktionsteknologi i eksemplet vil være omfattet af ligningslovens § 8 B.

Kommentar:

Indledningsvis vil jeg godt understrege, at Skatteforvaltningen bestræber sig på at give så god vejledning som overhovedet muligt. Det gælder også i forhold til afgrænsningen af, hvilke udgifter der kan fradrages med hjemmel i ligningslovens § 8 B, og som derfor kan berettige til udbetaling af skattekreditter.

Jeg bliver dog samtidigt nødt til at understrege, at der med den del af lovforslaget, som vedrører fremrykket udbetaling af skatte kreditter, ikke ændres på selve afgrænsningen af, hvilke udgifter der må anses for at være omfattet af ligningslovens § 8 X om skatte kreditter eller ligningslovens § 8 B om udgifter til forsøgs- og forskningsaktiviteter. Jeg har som minister heller ikke mulighed for eller et ønske om at gå ind i vurderingen af, hvordan konkrete udgifter skal kvalificeres.

Ved lovforslaget foreslås det helt ekstraordinært som følge af corona-krisen at give mulighed for, at virksomhederne kan få fremrykket udbetalingen af skatte kreditter, således at udbetalingen finder sted allerede i løbet af juni måned. Dette sker for at imødekomme virksomhedernes akutte behov for likviditet.

Da der er et stort behov for denne likviditet, er fristen for ansøgningen kort. Det er bl.a. også derfor, at der stilles krav om, at anmodningen om fremrykket udbetaling af skatte kreditter skal ledsages af en revisorerklæring, da muligheden for den fornødne kontrol hos Skatteforvaltningen ligeledes forkortes.

Hvis der skulle foreligge tvivl hos revisor om, hvorvidt en enkelt konkret udgift vil være omfattet af reglerne, vil det være mest oplagt at undlade at medtage denne ene konkrete udgift i anmodningen om fremrykket udbetaling af skatte kreditter.

Dette afskærer dog ikke virksomheden fra ved den senere indsendelse af oplysningsskema at anmode om udbetaling af skatte kredit på grundlag af den konkrete udgift med henblik på evt. udbetaling i november. Derved opnås der mulighed for i mellemtiden at afklare, fx ved anmodning om bindende svar fra Skattestyrelsen, hvorvidt denne enkelte konkrete udgift kvalificerer til udbetaling af skatte kredit eller ej.