



Skatteministeriet

27. 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. 11 af 25. november 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 25. november 2020 fra KPMG Acor Tax, jf. L 30 - bilag 14.

Svar

KPMG Acor Tax henviser i sin nye henvendelse til, at det fremgår af ligningslovens § 8 B, stk. 1, 3. pkt., at Told- og skatteforvaltningen kan tillade fradrag for FoU-udgifter afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet.

KPMG Acor Tax henviser desuden til en artikel i TfS1997.924, hvor der er redegjort for Ligningsrådets praksis vedrørende fradrag for FoU-udgifter. I artiklen nævnes to afgørelser, som vedrører udviklingsarbejde afholdt hhv. ved udvikling af en industriel dyrkningsmetode for morkler og færdigudvikling af en idè til en ny proces til produktion af mælkesyre.

KPMG Acor Tax spørger i den forbindelse, om det kan bekræftes, at der i afgørelserne ikke er tale om udvikling af et nyt produkt bestemt for salg, men om udvikling af en ny produktionsproces bestemt for start af egen produktion.

Derefter henviser KPMG Acor Tax til beskrivelsen af Skattestyrelsens praksis i Den Juridiske Vejledning, hvor det bl.a. nævnes, at der lægges vægt på, at projektet skal indeholde et nyhedselement, og at der skal være et element af kreativitet.

KPMG Acor Tax fremhæver, at de krav, som stilles til hhv. nyhedsværdi og kreativitet, giver anledning til bekymring hos virksomhederne, idet kravene efter KPMG Acor Tax's opfattelse efterlader alt for megen individuel fortolkningsrum for de enkelte medarbejdere hos Skatteforvaltningen og alt for stor usikkerhed og retsusikkerhed for virksomhederne.

KPMG Acor Tax spørger til, hvordan en medarbejder i Skatteforvaltningen skal vurdere, hvad der er kreativt og nyt inden for en given branche og industri, og om Skatteforvaltningen har de nødvendige kompetencer og forudsætninger til at kunne foretage denne vurdering. KPMG Acor Tax anfører i den forbindelse, at virksomhederne må være bedst til selv at vurdere, hvad der er nyt og kreativt, og at der derfor bør være en formodning for, at alle omkostninger afholdt i en udviklingsafdeling eller af medarbejdere, der arbejder med forskning og udvikling, R&D og lignende, falder inden for FoU skattemæssigt.

Afslutningsvis anmodes der om, at det oplyses, hvor mange tilladelser, der er givet siden 1997 efter LL § 8 B, stk. 1, 3. pkt., og i hvilket omfang den skattepligtige har skullet redegøre selvstændigt for en tilstrækkelig ”nyhedsværdi” og ”originalitet”. Endvidere spørges der til, hvorfor disse afgørelser ikke er offentliggjort.

Kommentar

I forhold til de to nævnte afgørelser ønsker jeg som minister ikke at gå nærmere ind i en vurdering af, hvilken konkret fortolkning der evt. kan udledes af disse afgørelser, og hvilken retskildeværdi disse afgørelser har. Såfremt man måtte mene, at disse afgørelser giver

grundlag for en udvidet fradragsadgang, end hvad der måtte fremgå af gældende praksis på området, kan jeg kun opfordre til at få dette afprøvet. Som jeg også tidligere har tilkendegivet, er der mulighed for at anmode om bindende svar hos Skatteforvaltningen og Skatterådet i forhold til anvendelsesområdet for LL § 8 B, stk. 1. Hvis man er utilfreds med den afgørelse, man får fra Skatteforvaltningen, er der også mulighed for at få afgørelsen prøvet ved Landsskatteretten eller domstolene.

I forhold til vurderingen af de konkrete udgifter, herunder om de opfylder kravet om at indeholde et nyhedselement og et element af kreativitet, så kan jeg ikke tilslutte mig, at de udgifter, som en virksomhed har valgt at afholde, og som virksomheden selv anser for at være FoU-udgifter, altid vil skulle anses for FoU-udgifter af Skatteforvaltningen. Virksomheden vil selvfølgelig selv i forbindelse med indgivelse af oplysningsskema foretage en vurdering af de konkrete udgifter og angive i overensstemmelse her. Men om konkrete udgifter opfylder kravene til at kunne kvalificere til fradrag efter en specifik skatteregel vil altid - og bør også altid være - undergivet skattemyndighedernes prøvelse. Og jeg har fuld tiltro til, at de dygtige medarbejdere i Skatteforvaltningen vil forvalte lovgivningen i overensstemmelse med lovens ord og forarbejder.

I forhold til antallet af tilladelser, der siden 1997 er givet efter bestemmelsen i ligningslovens § 8 B, stk. 1, 3. pkt., om tilladelse til at foretage fradrag før påbegyndelsen af erhvervet, så er det ikke muligt at finde denne oplysning. I forhold til offentliggørelse af afgørelser kan jeg henvise til, at Skattestyrelsen i sin Juridiske Vejledning offentliggør en række afgørelser af relevans for forståelsen af anvendelsesområdet for ligningslovens § 8 B, stk. 1. Det tilstræbes at redegøre for praksis fra domstolene, Landsskatteretten og Skatterådet, idet disse afgørelser som oftest er af den største retskildeværdi.