



13. december 2021
J.nr. 2021 - 9181

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 140 af 6. december 2021 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Andreas Steenberg (RV).

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Er det korrekt, at ligningslovens § 8 B og § 8 X har til hensigt, at virksomheder, som udvikler ny eller væsentligt forbedret software, kan benytte sig af enten F&U-fradraget eller skattekreditordningen, uden at der skal være tale om decideret forskning, patenteret software eller banebrydende software?

Svar

Generelt kan jeg oplyse, at bestemmelsen i ligningslovens § 8 B giver adgang til fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, som en skattepligtig afholder i tilknytning til sit erhverv. Udgifter til forsøgs- og forskningsaktivitet er ofte af en sådan karakter, at de må anses for etableringsudgifter, der efter de almindelige regler ikke altid kan trækkes fra eller savner den fornødne tilknytning til indkomsterhvervelsen. Ligningslovens § 8 B giver mulighed for fradrag i sådanne situationer.

I tilknytning hertil giver ligningslovens § 8 X mulighed for, at en virksomhed kan få udbetalt skatteværdien af underskud, der stammer fra udgifter med tilknytning til forsøgs- og forskningsaktiviteter efter § 8 B. Dvs. at udbetalingen af skattecredit er baseret på, at virksomheden har foretaget fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Baseret på forarbejderne til loven og praksis på området er der i Skattestyrelsens Juridiske Vejledning givet en uddybende vejledning om forståelsen og anvendelsen af reglerne. Det fremgår bl.a. heraf, at der er en række kriterier, der skal være opfyldt, før virksomhederne efter Skattestyrelsens opfattelse kan få fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsaktiviteter.

Det drejer sig bl.a. om, at projektet skal indeholde et nyhedselement, et element af kreativitet og et usikkerhedsmoment. De samme kriterier gør sig gældende ved fortolkningen af, om udgifter til udvikling af software kan udgøre udgifter til forsøgs- og forskningsaktivitet.

Særligt i forhold til softwareudvikling fremgår det af Den Juridiske Vejledning, at det gælder overordnet, at udviklingsopgaven må afhænge af et videnskabeligt eller teknologisk fremskridt. Dvs. at rutinemæssig udvikling af software ikke er omfattet, ligesom tekniske problemstillinger, som allerede er løst ved tidligere udviklingsprojekter, heller ikke er omfattet.

Det vil altid bero på en konkret vurdering, hvorvidt et givent projekt opfylder kriterierne i loven, således at den pågældende udgift kan kvalificeres under reglerne, og dermed kan fradrages som udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.