



## Skatteministeriet

26. april 2018  
J.nr. 2017 - 2552

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed).

Karsten Lauritzen

/ Lise Bo Nielsen



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>Advokatsamfundet</i>	Advokatrådet har ikke bemærkninger til lovforslaget.	
<i>Dansk Byggeri</i>	<p>Dansk Byggeri støtter det gradvis højere fradrag for forsknings-, forsøgs- og udviklingsudgifter, herunder at initiativet fremrykkes til 2018.</p> <p>Dansk Byggeri finder det fornuftigt, at lovforslaget baseres på den eksisterende afgrænsning af fradragsberettigede udgifter, og at der ikke indbygges en række værnsregler.</p> <p>Dansk Byggeri noterer sig, at det påhviler virksomhederne selv at udsondre udgifter til forsøgs-, forsknings- og udviklingsaktivitet.</p> <p>Dansk Byggeri påpeger dog, at der påhviler både lovgivere, myndigheder og organisationer - herunder Dansk Byggeri – en stor informations- og oplysningsindsats, så effekten af tiltaget kan spredes ud til det brede erhvervsliv og ikke kun de allermest forskningstunge virksomheder inden for fx medicinalindustrien.</p> <p>Hvad finansieringen angår, hæfter Dansk Byggeri sig ved, at der indregnes (begrænsede) dynamiske effekter.</p>	<p>Ved lovforslaget anvendes den eksisterende afgrænsning af, hvad der må anses for at udgøre udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Dette indebærer selvsagt, at virksomhederne for at opnå det forhøjede fradrag skal sondre mellem udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og andre udgifter. Skattemyndighederne vil selvfølgelig være behjælpelige med at afklare eventuelle tvivlsspørgsmål i den anledning.</p>
<i>Dansk Erhverv</i>	Dansk Erhverv roser regeringen og aftalepartierne for at have indgået aftalen om at forøge fradraget for udgifter til forsøg og forskning,	

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>ligesom Dansk Erhverv er tilfreds med fremrykningen.</p> <p>Dansk Erhverv er herudover tilfreds med, at lovforslaget er enkelt og bygger på de eksisterende regler og definitioner.</p>	
<i>Dansk Industri</i>	<p>DI kvitterer for forslaget, som demonstrerer det politiske fokus på at sikre, at den danske selskabsbeskatning understøtter forskning, udvikling og innovation. DI vil især kvittere for, at den politiske aftale om et forhøjet FoU-fradrag med nærværende lovforslag er søgt udmøntet på den administrativt mest hensigtsmæssige måde.</p> <p>DI finder det afgørende med et fortsat politisk fokus på at sikre en konkurrencedygtig selskabsbeskatning i forhold til alternative investeringslande. Over de seneste tre årtier har skiftende politiske flertal løbende sænket selskabsskattesatsen i takt med udviklingen i landene omkring os. Det er ifølge DI afgørende for Danmark, at både inden- og udenlandske virksomheder og investorer har tiltro til, at Danmark også fremover vil sikre, at investeringsvilkårene her kan matche landene omkring os.</p>	<p>Danmark er en lille og åben økonomi, og er derfor - også skattemæssigt - afhængig af, hvad der sker i landene omkring os. For regeringen er det en mærkesag at sikre en høj konkurrenceevne til gavn for virksomhederne, og dette vil der derfor også fremadrettet være fokus på.</p>
<i>DVCA</i>	<p>Indledningsvis roser DVCA initiativerne i Erhvervs- og Iværksætterpakken, der blandt andet har til formål at gøre det mere attraktivt at investere i nystartede selskaber.</p>	

## Organisation

## Bemærkninger

DVCA konstaterer dog med et vist vemod, at lovforslaget på et enkelt punkt favoriserer etablerede virksomheder, især i medicinalbranchen.

DVCA noterer sig således, at det i forslaget § 2, stk. 2, foreslås, at udvidelsen af fradragsretten ikke skal omfatte virksomheder, der udnytter muligheden for skattekreditter, jf. ligningslovens § 8 X.

DVCA foreslår på den baggrund, at forslaget § 2, stk. 2, udgår i sin nuværende form og erstattes af en bestemmelse, som udtrykkeligt berettiger til skattekredit svarende til den øgede værdi af forsknings- og udviklingsfradraget (fradragssats på 110 pct. ved fuld indfasning).

Beholdes den nuværende formulering i § 2, nr. 2, vil man ifølge DVCA udelukkende tilgodese virksomheder med overskud. Det har forskningstunge iværksættervirksomheder over en bred kam ikke. DVCA foreslår derfor, at der skabes udtrykkelig hjemmel til, at der kan opnås skattekredit også af forøgelsen af fradraget.

Derudover foreslår DVCA at hæve beløbsloftet i LL § 8 X, stk. 1 og 3, så der er mulighed for at få det fulde udbytte af lovændringen. DVCA vurderer, at en sådan ændring kun vil medføre et beskedent mindreprovenu.

## Kommentarer

Lovforslaget forhindrer ikke, at virksomheder, der anvender skattekreditordningen, kan få glæde af det forøgede fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, hvilket er tydeliggjort i lovforslagets bemærkninger. Den foreslåede bestemmelse i lovforslagets § 2, stk. 2, medfører blot, at der ikke kan ske udbetaling af den del af underskuddet, som hidrører fra det forøgede fradrag. Der kan således fortsat ske udbetaling af den del af underskuddet, som stammer fra afholdte udgifter i virksomheden, men derimod ikke den del af underskuddet, som svarer til ekstrafradraget. Den del af underskuddet, som stammer fra det forøgede fradrag, vil dog fortsat kunne fremføres til modregning i evt. overskud i senere år.

En udvidelse af beløbsgrænserne i ligningslovens § 8 X, stk. 1 og 3, ligger uden for rammerne af dette lovforslag, som udmønter den indgåede aftale om højere fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<i>FSR – danske revisorer</i>	FSR har for nærværende ikke bemærkninger til lovforslaget.	
<i>KPMG</i>	<p>KPMG henviser til, at der med lovforslaget sker en udvidelse af virksomhedernes fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed omfattet af ligningslovens § 8 B.</p> <p>I den forbindelse beder KPMG Skatteministeriet om at bekræfte, at udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed også omfatter udgifter til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede produktionsmetoder herunder nye maskiner til fremstilling af virksomhedens produkter.</p>	<p>Med forslaget foreslås det gradvist at øge fradragssatsen for virksomhedernes udgifter til forsøg og forskning for at gøre det mere attraktivt for virksomheder at investere i forskning og udvikling.</p> <p>Ekstrafradraget omfatter udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed som nævnt i ligningslovens § 8 B, stk. 1. Forslaget ændrer ikke på hvilke fradragberettigede udgifter, der omfattes af ligningslovens § 8 B.</p> <p>I forhold til afskrivning på udgifter til maskiner, der bruges til fremstilling af virksomhedens produkter, er det vurderingen, at disse udgifter fortsat vil være afskrivningsberettigede efter den almindelige regel om afskrivning på driftsmidler i afskrivningslovens § 5.</p>
<i>SRF Skattefaglig Forening</i>	SRF Skattefaglig Forening foreslår, at det tydeliggøres enten i lovtæksten eller i bemærkningerne, om der kan foretages ekstrafradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, eller ligningslovens § 8 B, stk. 4, i tilfælde af, at der vælges udbetaling efter ligningslovens § 8 X.	Lovforslagets bemærkninger er blevet justeret, således, at det er tydeliggjort, at en virksomhed i samme indkomstår har mulighed for at vælge at få udbetalt skatte-kreditter efter ligningslovens § 8 X og samtidigt opnå det højere skattefradrag efter de foreslåede bestemmelser i afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, og ligningslovens § 8 B, stk. 4.

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Derudover foreslår SRF Skattefaglig Forening, at der foretages en revision af ligningslovens § 8 X, stk. 4, idet der efter SRF Skattefaglig Forenings vurdering er fastsat en særlig frist for anvendelse af ligningslovens § 8 X, som går forud for de almindelige fristregler i skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27, jf. princippet om lex specialis.</p>	<p>Det er vurderingen, at bestemmelsen i ligningslovens § 8 X, stk. 4, 1. pkt., om, at anmodning om udbetaling af skattecredit skal indgives samtidig med selvangivelsen for det pågældende indkomstår, ikke forhindrer, at der efterfølgende vil kunne anmodes om genoptagelse efter reglerne om ordinær og ekstraordinær genoptagelse i skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27.</p> <p>Skatteministeriet er opmærksom på, at der kan være en generel problemstilling i relation til sammenhængen mellem valgbestemmelser i skattelovgivningen og fristreglerne i skatteforvaltningsloven, som vil blive overvejet nærmere i anden sammenhæng.</p>