

6. april 2021

L178 JURIDISK VEJLEDNING C.C.2.2.2.20 UDGIFTER TIL FORSØG OG FORSKNING MV.

Skattestyrelsen har allerede implementeret ministerens svar på SPM 266 til Alm. del i den nyeste opdaterede Juridiske Vejledning under pkt. C.C.2.2.2.20:

"Det er ved forarbejderne forudsat, at de af § 8 B, stk. 1, omfattede udgifter til forsøg og forskning ikke kan fradrages som driftsomkostninger. Sædvanlige driftsomkostninger er derfor ikke omfattet af bestemmelsen. Som undtagelse hertil nævner forarbejderne personer, der har det som erhverv at drive forskning, idet disse vil have driftsomkostningsfradrag for udgifterne. LL § 8 B råder bod på den manglende fradragsret..."

Det synes at være forkert, når styrelsen skriver, at LL § 8 B råder bod på en manglende fradragsret, for opfinderudgifter har i hvert fald siden 1980 kunne fradrages som almindelige driftsomkostninger efter SL § 6, herunder hvis opfindelsen har tilknytning til erhvervsvirksomheden, og som i øvrigt også fremgår af den Juridiske Vejledning under pkt. C.C.2.2.2.19. Det gælder også for opfinderudgifter i en virksomhed, der endnu ikke har oppebåret indtægter, hvis virksomheden har været professionelt drevet jf. VLD i TfS2000.875, BRD i SKM2008.641 og LR i SKM2002.198.

Den eksisterende fradragsret for opfinderudgifter efter SL § 6 gælder således uanset, at der er tale om et nyt indtægtsgrundlag eller en udvidelse af indtægtsgrundlaget.

LL § 8 B ses derfor i dag kun at råde bod på en manglende fradragsret efter SL § 6 for "amatørprofinderen".

Det bemærkes, at lovbemærkningerne til L227 i 2018, hvor ekstrafradraget på 110% blev indført, indeholder følgende passus:

"Ekstrafradraget omfatter heller ikke almindelige driftsomkostninger, der er fradragsberettigede efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a"

Hvis fradrag for opfinderudgifter / FoU udgifter efter SL § 6 har forrang (obligatorisk), er ekstrafradraget, der følger med LL § 8 B, reelt indholdsløs, hvilket næppe har været den politiske hensigt.

Vi henviser i øvrigt til vores SPM 12 og SPM 13 til L178 (stadig ubesvarede).

Peter Rose Bjare
Partner