

7. april 2021

L178 OPFINDERUDGIFTER I SELVSTÆNDIG ERHVERVSVIRKSOMHED MV. – SVAR PÅ SPM. 12

Ministeren svarer på SPM 12, at det er forudsat, at de af LL § 8 B omfattede udgifter til forsøg og forskning ikke kan fradrages som driftsomkostninger. Sædvanlige driftsomkostninger er derfor ikke omfattet af LL § 8 B, og det kan derfor ikke bekræftes, at der er valgfrihed. Sædvanlige driftsomkostninger vil i stedet kunne fradrages efter bestemmelsen i statskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Ministeren har endvidere i et tidligere svar på SPM 266 til Alm. del svaret, at en person, der har det som erhverv at forske af samme årsag (fradrag som driftsomkostning efter SL § 6) ikke kan anvende LL § 8 B.

Ministeren svar synes at skulle forstås som, at hvis udgifter til forsøg og forskning kan fradrages som driftsomkostninger efter SL § 6, så kan de ikke vælges fradraget efter LL § 8 B, selvom det projekt, som udgifterne er knyttet til, indeholder den i LL § 8 B forudsatte nyhedsværdi, kreativitet og usikkerhedsmoment.

Er ministeren enig i, at erhvervsdrivende opfindere, allerede mens de arbejder med opfindelsen, løbende kan fratække de udgifter, der er forbundet med at fremstille opfindelsen, som driftsudgifter efter SL § 6, stk. 1, litra a, også selvom opfindelsen ikke er udnyttet erhvervsmæssigt på det pågældende tidspunkt, og opfindelsen dermed udgør et nyt indtægtsgrundlag?

Der henvises til pkt. C.C.2.2.2.19 i den JV og TfS1996.80 DEP, hvor skatteministeren redegør for de skattemæssige regler for opfindere og disses muligheder for at fradrage udviklings- og patentudgifter mv. som driftsomkostninger.

Ministeren anmodes samtidigt om at kommentere på vestrelandsretsdommen i TfS2000.875, herunder om ministeren er enig i, at Vestre Landsret gav fradrag som driftsomkostninger efter SL § 6 for udviklingsomkostninger, selvom disse havde tilknytning til etablering af et helt nyt og specifikt indkomstgrundlag, og hvor ministeriet havde procederet for, at der var tale om ikke fradragsberettigede etableringsudgifter?

Kan ministeren samtidigt bekræfte, at byretten i SKM2008.641.BR ikke anså afholdte udviklingsudgifter for at være ikke fradragsberettigede etableringsudgifter for opfinderen, selv om opfinderen senere opgav sit forehavende, og hvor det forelå nærmere oplyst:

- Opfinderen havde bestræbt sig på at udvikle, patentere og markedsføre en lampe.
- Lampen havde opnået patentbeskyttelse og indeholdt derfor et kommercielt potentiale.
- Opfinderen havde arbejdet intenst på at gøre sin opfindelse kommercielt anvendelig.
- Den teknologiske udvikling havde forhindret, at patentet blev udnyttet.

Ministeren anmodes på denne baggrund om at redegøre for, hvilke udgifter til fremstilling af en opfindelse, som en professionel/erhvervsdrivende opfinder ikke kan fradrage som driftsomkostninger efter SL § 6?

Når den erhvervsdrivende opfinder jf. ovenfor kan fradrage sine udgifter til fremstilling af opfindelser som driftsomkostninger efter SL § 6, er fradrag efter LL § 8 B så udelukket, når den opfindelse, som udgifterne er knyttet til, indeholder den i LL § 8 B forudsatte nyhedsværdi, kreativitet og usikkerhedsmoment?

Ministeren anmodes om at redegøre for forskellen (hvis der er en forskel) på den professionelle opfinder som omhandlet af skatteministerens redegørelse i TfS1996.80 DEP og i den JV under punkt C.C.2.2.2.19 og en person, der har det som erhverv at forske, og som ifølge ministerens besvarelser ikke kan anvende LL § 8 B, da der for en sådan person er tale om sædvanlige driftsomkostninger, der kan fradrages efter SL § 6.

Anses en person for at have det som sit erhverv at forske jf. ovenfor (dvs. ikke mulighed for at anvende LL § 8 B), hvis personen i virksomhedsskatteordningen udøver en selvstændig erhvervsvirksomhed med at forske og udvikle i lægemidler frem til en tidlig klinisk fase for derefter at sælge retighederne eller indgå licensaftaler med medicinalvirksomheder, der kan bringe produkterne gennem de resterende kliniske faser og frem til en markedsføring og salg?

Vi henviser i øvrigt til SPM 13 og SPM 14, der stadig er ubesvarede.

Peter Rose Bjare
Partner