

26. november 2020

Til Skatteministeren vedrørende L30

#### **FORSLAG TIL PRÆCISERINGER I LOVBEMÆRKNINGER SOM OPFØLGNING PÅ TEKNISK HØRING I FSU**

Som vi tidligere har redegjort for, har Skattedepartementet i Betænkning nr. 1089 fra 1986 anført, at definitionerne af begreberne i lovbemærkningerne til LL § 8 B fra 1973:

*"Fradragsretten vil i første række omfatte det udviklingsarbejde, som er knyttet til erhvervsvirksomheden. Herved forstås anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer og produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser"*

..... svarer til de definitioner, som anvendes af OECD og EF, f.eks. i forbindelse med det forskningsstatistiske samarbejde mellem medlemslandene.

Provenuet i L30 er fastsat på basis af tal fra Danmarks Statistik og ovenstående definitioner.

Det fremgår endvidere af ministersvar af 20. november 2020 (svar på spm. 4), at ministeren har indhentet oplysninger hos Danmarks Statistik, der bekræfter:

*"Jeg har desuden modtaget bidrag for Danmarks Statistik, der bekræfter, at udgifter til henholdsvis a) egen udvikling af egne nye eller væsentligt forbedrede produktionsmetoder herunder teknologi og b) egen udvikling af egne nye eller væsentligt forbedrede maskiner i ide og testfasen, indgår i Danmarks Statistiks seneste opgørelse over virksomhedernes udgifter til forskning og udvikling på i alt 41.973 mio.kr. for 2018"*

Ministeren oplyser endvidere i et ministersvar af 24. november 2020 (svar på spm. 9), at

*"Hvorvidt arbejde med omstilling af en virksomheds produktionsapparat eller arbejde med en eksisterende maskine er udtryk for et forsknings- og udviklingsarbejde omfattet af LL § 8 B, stk. 1, eller om der er tale om almindelig produktudvikling/tilpasning, der løbende finder sted som et led i en virksomheds bestræbelser på erhverve, sikre og vedligeholde indkomst, hvor udgifterne kan fradrages som almindelige driftsomkostninger, må nødvendigvis basere sig på en konkret vurdering baseret på omstændighederne i den enkelte sag"*

Sidstnævnte svar fortolker vi således, at ministeren anerkender, at der kan være udgifter, som en virksomhed afholder til udvikling af egne nye produktionsmetoder og maskiner til anvendelse i produktionen, som kan være omfattet af LL § 8 B. Dvs. at anvendelse af LL § 8 B ikke allerede er udelukket af den grund, at der er tale om udviklingsarbejde til internt brug og ikke udviklingsarbejde med udvikling af nye produkter eller tjenesteydelser bestemt for salg.

På denne baggrund vil vi foreslå følgende præciseringer i lovforslagets bemærkninger anført med "grønt":

*"Det vil sige anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser. [Processer kan også omfatte egne nye eller væsentlig forbedrede produktionsmetoder]"*

*"Udgifter, der er anvendt til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom, kan kun fradrages eller afskrives efter afskrivningsloven, jf. også bemærkningerne til lovforslagets § 1, [der omhandler driftsmidler og skibe, der anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Udgifter til udviklingsarbejde med udvikling af egne nye eller væsentlig forbedrede maskiner til brug for produktionen bedømmes efter ligningslovens § 8 B, stk. 1]"*

Ovenstående præciseringer vil fjerne en betydelig usikkerhed hos virksomhederne i forbindelse med deres grønne omstilling, som tydeligt redegjort for af Danfoss på den tekniske høring.

Præciseringerne vil efter vores opfattelse ikke medføre en udvidelse af anvendelsesområderne for LL § 8 B, og præciseringerne indgår allerede i det skatteprovenu, der er afsat i L30.

Fradragsret efter LL § 8 B vil uændret være betinget af, at de 3 forsknings- og udviklingskriterier; Nyhedsværdi, Kreativitet og Usikkerhedsmoment er opfyldte.

Behovet for præciseringer er helt i overensstemmelse med Skattedepartementets betænkning fra 1986. Heri anføres nemlig, at et forhøjet fradrag for udgifter til forskning og udvikling vil være betinget af en nøjere afgrænsning af begreberne forskning og udvikling, således at det kan afgøres, om konkrete aktiviteter er forsknings- og udviklingsaktiviteter eller ej, da der ellers ville kunne opstå afgrænsnings- og kontrolproblemer hos virksomhederne og ligningsmyndighederne [vores understregning].

Behovet for en præcisering understreges også af, at der, som ministeren redegjorde for på den tekniske høring i går, foreligger meget få afgørelser om anvendelsesområder af LL § 8 B. Dette faktum sammen med ovenstående behov taler således for, at få foretaget en lovgivningsmæssig præcisering nu til gavn for både virksomhederne, skatteforvaltningen og Skatterådet i sager om bindende forhåndsbesked.

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare  
Partner