

L 30

Høring om anvendelsesområdet for fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

Skatteudvalget den 25. november 2020



Skatteministeriet

Indhold

- Lovgrundlag
- Betingelser for fradrag
- Hvad er forsøgs- og forskningsvirksomhed
- Skattestyrelsens praksis
- Eksempler på ikke-omfattede udgifter
- Eksempler på konkrete afgørelser



Lovgrundlag



Ligningslovens § 8 B, stk. 1.
Fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Valg mellem straksfradrag eller afskrivning over 5 år.



Ligningslovens § 8 B, stk. 3.
Udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lign. Driftsmidler, skibe og fast ejendom kan kun fradrages eller afskrives efter afskrivningsloven



Afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.
Straksafskrivning vedrørende driftsmidler og skibe til brug for forsøgs- og forskningsvirksomhed.



Betingelser for fradrag

Tilknytning til den skattepligtiges erhverv

- Forsøgene og forskningen skal knytte sig til den erhvervsvirksomhed, som drives, og stå i naturlig forbindelse med erhvervet.
- Udgifterne skal have et kommercielt formål og dermed ikke et abstrakt videnskabeligt formål.
- Udgifterne kan være afholdt i forbindelse med en virksomhed, som den skattepligtige har planer om at starte. Fradrag/afskrivning kan dog først ske i det år, virksomheden påbegyndes medmindre der er tale om et A/S eller ApS. Der kan også opnås tilladelse til afskrivning eller fradrag fra skatteforvaltningen.



Hvad er forsøgs- og forskningsvirksomhed



Ifølge forarbejderne omfatter fradragsretten det udviklingsarbejde, som er knyttet til erhvervsvirksomheden.



Der kan være tale om anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer og produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser.



Der kan være tale om anvendt forskning – dvs. udgifter til originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig eller teknisk viden eller forståelse, primært rettet mod praktiske mål og anvendelser.



Der kan også være tale om grundforskning – dvs. undersøgelser, der ikke primært er rettet mod praktiske mål og anvendelser.

Skattestyrelsens praksis



Projektet skal indeholde et nyhedselement.
Baseres på det aktuelle vidensniveau inden for branchen. Der skal således ikke være tale om projekter, der opnår viden ved at kopiere eller imitere.



Projektet skal indeholde et element af kreativitet.
Baseres på nye koncepter/ideer, der ligger ud over det eksisterende vidensniveau.



Projektet skal indeholde et usikkerhedsmoment.
Der skal være usikkerhed om omkostningerne, tidshorizonten, eller om det forventede resultat kan opnås.



Eksempler på ikke-omfattede udgifter

Uddrag fra Skattestyrelsens vejledning vedr. fremrykkede skattecreditter



- Udgifter til anskaffelse af forsknings- og udviklingsprojekter
- Udgifter til markedsundersøgelser
- Udgifter til salgs- og markedsanalyser
- Udgifter til opstart af produktion
- Udgifter til anskaffelse af driftsmidler til produktion.



- Udgifter til rutinemæssig udvikling af software
- Udgifter til udvikling af software ved anvendelse af kendte metoder og eksisterende softwareværktøjer
- Udgifter til tilpasning af software til specifik anvendelse



- Udgifter til design – forstået som udgifter i relation til den blotte ydre fremtræden af et produkt.



Eksempler på konkrete afgørelser



SKM2019.13.LSR

Udgifter afholdt i forbindelse med patentansøgninger kunne ikke danne grundlag for udbetaling af skattecredit efter LL § 8 X.



SKM2016.199.SR

Udgifter afholdt til at udvikle et program til online lektiehjælp blev anset for fradragsberettigede efter LL § 8 B, stk. 1. Det blev oplyst, at produktet var innovativt/fornyende.



SKM2012.634SR

Udgifter til at (videre-) udvikle en særlig teknologi inden for udvinding af vedvarende energi blev anset for fradragsberettigede efter LL § 8 B, stk. 1 og AL § 6, stk. 1, nr. 3.

