



Skatteministeriet

3. december 2020
J.nr. 2020 - 5454

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 30 - Forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og selskabsskatteloven. (Midlertidig forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og af bundfradrag ved udlejning af fritidsboliger samt selskabsskattefritagelse af Fonden)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 40 af 30. november 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 30. november 2020 fra KPMG Acor Tax, jf. L 30 - bilag 20.

Svar

KPMG Acor Tax spørger til reglerne for at anse erhvervelse af patenter for omfattet af ligningslovens § 8 B.

Herudover spørger KPMG Acor Tax, om en maskine, der anskaffes til anvendelse i både forsøgs- og forskningsvirksomheden og i produktionen, kan straksafskrives og udløse ekstrafradrag efter ligningslovens § 8 B.

Kommentar

Afskrivningslovens § 41 indeholder hjemmel til, at udgifter til erhvervelse af knowhow eller patentrettigheder i tilknytning til den skattepligtiges erhverv kan fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt. Det fremgår således også af forarbejderne til indførelsen af den gradvise forhøjelse af skattefradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, jf. L 227 – Folketingssamlingen 2017-18, at ekstrafradraget ikke omfatter udgifter til erhvervelse af know-how eller patentrettigheder, der kan straksafskrives efter afskrivningslovens § 41.

Hvis der således er tale om, at en virksomhed har købt et patent, der er udviklet af en anden virksomhed, og hvor udgiften til erhvervelsen kan straksafskrives efter afskrivningslovens § 41, vil bestemmelsen i ligningslovens § 8 B ikke finde anvendelse.

Udgifter til et forsknings- eller udviklingsarbejde, der er afholdt af virksomheden selv, og som kan patenteres af virksomheden, vil derimod kunne være omfattet af ligningslovens § 8 B.

I forhold til en maskine, der anskaffes til anvendelse i både forsøgs- og forskningsvirksomheden og i produktionen, bemærkes, at der ud fra det beskrevne ikke er mulighed for at foretage en konkret vurdering af, hvorvidt en sådan maskine helt eller delvist vil kunne anses for et driftsmiddel til forsøgs- og forskningsvirksomhed omfattet af afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.