


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. 41 af 2. december 2020.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 2. december 2020 fra KPMG Acor Tax, jf. L 30 - bilag 21.

Svar

KPMG Acor Tax mener, at der er tale om en fejl, når det i svar på spm. 14 nævnes, at anvendelse af ligningslovens § 8 B forudsætter en udvidelse af virksomhedens indtægtsgrundlag. KPMG Acor Tax henviser i den forbindelse til, at det udelukkende fremgår af lovens ordlyd, at der skal være tale om forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. KPMG Acor Tax henviser i den forbindelse til lovens forarbejder.

KPMG Acor Tax anfører, at en afgrænsning i forhold til almindelige driftsomkostninger, der ikke er omfattet af ligningslovens § 8 B, efter KPMG Acor Tax's opfattelse kun er relevant for FoU-udgifter, der ikke opfylder selve kriterierne for at være afholdt som led i en forsknings- og udviklingsaktivitet.

KPMG Acor Tax spørger til en nærmere forståelse af, hvad der udgør en udvidelse af indtægtsgrundlaget.

Kommentar

Det fremgår af lovbemærkningerne til ligningslovens § 8 B, at ”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.”

Dvs. at anvendelsen af ligningslovens § 8 B forudsætter, at der er frembragt noget nyt eller væsentligt forbedret. Som der også blev redegjort for i forbindelse med den afholdte eksperthøring, så er Skattestyrelsens praksis, at for at det pågældende projekt kan anerkendes som et FoU-projekt, skal der være tale om, at projektet har et nyhedsэлемент, og at det indeholder et element af kreativitet. Hertil kommer, at der skal være et usikkerhedsmoment, dvs. at der skal være usikkerhed om tidshorizonten, eller om det forventede resultat kan opnås.