

30. november 2020

Til Skatteministeren vedrørende L30

ERHVERVELSE AF PATENTER OG MASKINER TIL FORSØGS- OG FORSKNINGSVIRKSOMHEDEN

1 PATENTER

I høringskemaet til L29 (skattekreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter) i 2011 anføres:

"Immaterielle aktiver f. eks. i form af forsknings- og udviklingsprojekter, der erhverves fra andre er ikke omfattet af reglerne. Det hindrer dog ikke, at f. eks. erhvervelse af et (mindre) patent mv. som led i en forsknings- eller udviklingsaktivitet kan straksafskrives efter ligningslovens § 8 B"

Kan ministeren oplyse om reglerne for at anse erhvervelse af patenter for omfattet af LL § 8 B herunder betydningen af, om der er tale om et større eller mindre patent, og hvornår der er tale om et mindre patent?

Kan ministeren bekræfte, at da LL § 8 B blev indført i 1973, da var anskaffelse af patenter til anvendelse i forsøgs- og forskningsvirksomheden omfattet af LL § 8 B, stk. 1, og at der ikke siden 1973 er sket materielle ændringer af LL § 8 B, stk. 3 vedrørende aktiver anskaffet til anvendelse i forsøgs- og forskningsvirksomheden (der ikke ses at indeholde patenter), som skal behandles efter afskrivningsloven:

"Uanset stk. 1 og 2 kan udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom kun fradrages eller afskrives efter lov om skattemæssige afskrivninger m.v."

Flytningen af de immaterielle aktiver herunder patenter fra Lov om Særlig Indkomstskat til afskrivningsloven efter 1973 ses heller ikke at have medført ændringer til LL § 8 B, stk. 3, med mindre ministeren mener, at et patent skal anses for et lignende driftsmiddel?

2 MASKINER

Efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3 kan maskiner anskaffet til anvendelse i forsøgs- og forskningsvirksomheden straksafskrives og med ekstrafradrag.

Gælder det også for en maskine med blandet anvendelse, dvs. en maskine, der anskaffes til anvendelse i både forsøgs- og forskningsvirksomheden og i produktionen?

Hvad gælder, hvis en maskine anskaffes til anvendelse i halvdelen af tiden i forsøgs- og forskningsvirksomheden og den anden halvdel af tiden i produktionen?

Kan hele anskaffelsessummen så stadig straksafskrives med ekstrafradrag, kan ingen del straksafskrives med ekstrafradrag, eller skal der foretages en forholdsmæssig fordeling?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner