

17. november 2020

Til Skatteministeren vedrørende L30 til brug for den tekniske høring den 25/11 2020

1 DEFINITION AF FORSKNING OG UDVIKLING (FOU) I FORHOLD TIL PROCESSER

Som vi tidligere har redegjort for, er det KPMG Acor Tax's opfattelse, at LL § 8 B også omfatter virksomhedens udviklingsarbejde med udvikling af egne nye eller væsentligt forbedrede produktionsmetoder, som indeholdt i begrebet "processer" anført i lovbemærkningerne 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" [vores understregning]

Til ovenstående citat skriver Skattedepartementet i en betænkning fra 1986 (Betænkning nr. 1089):

"Disse definitioner svarer til de definitioner, som anvendes af OECD og EF, f.eks. i forbindelse med det forskningsstatistiske samarbejde mellem medlemslandene. Definitionerne anvendes ligeledes af forskningssekretariatet, som med 2-3 års intervaller udarbejder statistik over såvel det offentlige som erhvervslivets forskning og udviklingsarbejde"

I følge Danmarks Statistik, <https://www.dst.dk/da/Statistik/emner/uddannelse-og-viden/forskning-udvikling-og-innovation/forskning-og-udvikling>:

"Definitionen på forskning og udviklingsarbejde er udarbejdet af OECD. Den er beskrevet i Frascati-manualen, som indeholder definitioner og retningslinjer for udarbejdelse af forskningsstatistik, både for erhvervslivets og den offentlige sektors forskning og udvikling"

Ifølge Danmarks Statistik omfatter en virksomheds udviklingsarbejde også udvikling af egne nye eller væsentligt forbedrede produktionsmetoder og maskiner.

Skatteministeriet har samtidigt anvendt Danmarks Statistiks tal for virksomhedernes samlede udgifter til FoU til beregning af skatteprovenuet både ved forhøjelsen af FoU fradraget i 2018 og i det foreliggende lovforslag L30 til midlertidig forhøjelse af FoU fradraget til 130 %.

Har ministeren kommentarer til ovenstående gerne forud for den tekniske høring den 25/11 2020?

2 DEFINITION AF FOU I FORHOLD TIL UDVIKLING AF NYE MASKINER

Som vi også tidligere har redegjort for, er det KPMG Acor Tax's opfattelse, at LL § 8 B også omfatter virksomhedens udviklingsarbejde med udvikling af egne nye eller væsentligt forbedrede maskiner til brug for virksomhedens produktion, dvs. udgifter afholdt i udviklingsfasen men ikke i implementeringsfasen.

Derimod skal udgifter til selve anskaffelsen af en maskine, der er nødvendig for forsøgs- eller forskningsvirksomheden fradrages eller afskrives efter reglerne i afskrivningsloven. Det er formålet med LL § 8 B, stk. 3, hvorefter anskaffelse af maskiner skal behandles efter afskrivningsloven.

Dette bekræftes af lovbemærkningerne fra 1973:

"Udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom, der er nødvendige - for den erhvervsmæssigt begrundede forsøgs- eller forskningsvirksomhed, skal som nævnt kunne fradrages eller afskrives efter de almindelige regler i afskrivningsloven (forslaget til § 8 B, stk. 2 [nu stk. 3], og forslaget til ændring af afskrivningslovens § 1)"

Det fremgår ligeledes af lovbemærkningerne, at udgifter, der hverken kan gøres til genstand for fradrag eller afskrivning efter afskrivningsloven, kan fradrages eller afskrives efter LL § 8 B. Det vil netop være udgifter til udviklingsarbejdet med en ny maskine til brug for produktionen, da dette udviklingsarbejde ikke er omfattet af afskrivningsloven, der som anført vedrører selve anskaffelsen af en maskine til brug for forsknings- og udviklingsvirksomheden.

Ministeren anmodes om at kommentere herpå gerne forud for den tekniske høring den 25/11 2020 herunder den skattemæssige behandling af udgifterne, hvis udviklingsarbejdet undervejs må opgives for en virksomhed, der er i sin etableringsfase.

3 BLANDEDE ANVENDTE DRIFTSMIDLER EFTER AFSKRIVNINGSLOVEN

Hvorledes skal blandede driftsmidler, der både anvendes i produktionen og til brug for forsknings- og udviklingsvirksomheden behandles efter afskrivningsloven i forhold til det forhøjede fradrag eller afskrivningsgrundlag, herunder hvor fordelingen ændres år for år?

Umiddelbart ses der ikke at være taget højde herfor, hverken da man indførte det forhøjede FoU fradrag og afskrivningsgrundlag i 2018 eller i det foreliggende lovforslag L30.

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner