

20. november 2020

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

1 UDVIKLING AF NYE PROCESSER TIL ANVENDELSE I EGEN VIRKSOMHED

Siden vores henvendelse til Skatteministeren den 17. november 2020 er jeg blevet gjort bekendt med en afgørelse i 2020 indeholdende Skattestyrelsens fortolkning af anvendelsesområdet for LL § 8 B, og hvor følgende citat fremgår af afgørelsen:

"Det bemærkes, at det er Skattestyrelsens vurdering, at opremsningen i forarbejderne til ligningslovens § 8 B, hvor der omtales materialer, mekanismer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser, skal forstås således, at hvis et selskab har udviklet en ny eller væsentligt forbedret proces, med henblik på kommercialiseringen heraf, at så er det omfattet af ligningslovens § 8 B. Hvis der derimod er tale om udviklingen af nye processer til anvendelse i egen virksomhed, så er dette ikke omfattet af ligningslovens § 8 B"

Denne fortolkning går efter vores opfattelse, som redegjort for i vores henvendelse af 17. november 2020, stik imod OECD's definitioner af forskning og udvikling, som indeholdt i LL § 8 B og som bekræftet i Skattedepartementets betænkning fra 1986.

Hvis Skattestyrelsens indsnævrende fortolkning lægges til grund, betyder det, at virksomhedernes udviklingsarbejde med omstilling af deres produktionsapparat til grøn produktion ikke understøttes af det forhøjede forsknings- og udviklingsfradrag i LL § 8 B, og at virksomhederne tilmed risikerer slet ikke at have fradrag for deres udgifter bortset fra lønudgifter, hvis disse i stedet skal anses for etableringsudgifter (start-up virksomheder m.v.) eller forgæves afholdte udgifter.

Vi har forståelse for, at ministeriet ikke forholder sig til konkrete sager men spørgsmålet om, hvorvidt udvikling af nye processer til anvendelse i egen virksomhed er omfattet af LL § 8 B, er en helt grundlæggende præmis, som ministeriet bør forholde sig til med den igangværende politiske proces. Vi forventer derfor, at ministeriet redegør for sin holdning til dette spørgsmål på den tekniske høring den 25. november 2020.

2 UDVIKLINGSARBEJDE PÅ MASKINER

Det er også Skattestyrelsens opfattelse i den refererede afgørelse, at alt udviklingsarbejde i tilknytning til en eksisterende maskine til brug for virksomhedens produktion skal aktiveres som en almindelig forbedring på maskinen og afskrives efter de almindelige regler i afskrivningsloven. Dvs. ingen del kan omfattes af det forhøjede forsknings- og udviklingsfradrag i LL § 8 B eller i afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.

Som også redegjort for i vores henvendelse af 17. november 2020, er det vores 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.

Skattestyrelsens opfattelse fører til, at alt udviklingsarbejde med udvikling af virksomhedens nye produktionsmetoder og den sideløbende udvikling af en ny eller modificering af en eksisterende maskine, som bygges op efter de nyudviklede produktionsmetoder skal afskrives som del af maskinen uden forhøjet FoU fradrag eller afskrivningsgrundlag, og uanset at udviklingsarbejdet både er revolutionerende og behæftet med eksperimentelt usikkerhed.

Oveni risikerer virksomheden slet ikke at have fradrag for sine udgifter bortset fra lønudgifter, hvis udviklingsprojektet må opgives, og udgifterne dermed må anses for forgæves afholdte udgifter.

Der er også her tale om en generel præmis, hvor vi forventer, at Skatteministeriet på høringen den 25. november 2020 redegør for den skattemæssige behandling af virksomhedens samlede udviklingsarbejde med:

- 1) udvikling af nye produktionsmetoder, som nye eller væsentlig forbedrede maskiner bygges op efter og den sideløbende
- 2) udvikling (tegning og konstruktion m.v.) af de nye eller væsentlige forbedrede maskiner herunder eksperimentel test på forsøgsmodeller m.v.

Begge faser kan forudsættes at opfylde forsknings- og udviklingskravene til originalitet, nyhedsværdi og eksperimentel usikkerhed indeholdt i OECD's definitioner af forskning og udvikling.

Den skattemæssige redegørelse anmodes også at indeholde den skattemæssige behandling for en start-up virksomhed i etableringsfasen, hvor ovenstående udviklingsarbejde på en ny maskine til egen brug ender med ikke at kunne anvendes i praksis, dvs. udgifterne er forgæves afholdte.

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
Partner