

Forsknings-og udviklingsfradr ag

Afklaring af anvendelsesområder for virksomhedens
udviklingsarbejde omfattet af LL § 8 B

(virksomhedernes grønne omstilling)

Folketingets Skatteudvalg

25. November 2020



Regeringen om grøn skattereform den 23/11 2020

"Danmark er på vej mod målsætningen om 70 pct. CO₂-reduktion i 2030.

Gennem de seneste år er der truffet en række politiske beslutninger, som vil reducere udledningen af drivhusgasser med samlet 5 mio. tons i 2030.

Men der er behov for endnu flere tiltag..."



Fase 1 i grøn skattereform



4,5 mia. kr.
Grøn kickstart

Erhvervslivets omstilling understøttes med 4,5 mia. kr. fra 2021 til 2025. Det vil samtidig holde hånden under de virksomheder, der er udsatte på grund af COVID-19.



0,5 mio. ton
CO₂-reduktion

Ved at hæve energifgiften opnås en reduktion på ca. 0,5 mio. ton CO₂ i 2025.



6 kr. /GJ
Afgiftsforhøjelse

Energifgiften for erhverv hæves med 6 kr. pr. GJ for at opnå billige CO₂-reduktioner inden for det nuværende afgiftssystem.



"KPMG foreslår i tillæg lovpræciseringer, der fremmer virksomhedernes grønne omstilling og målsætningen om 70 pct. CO₂-reduktion i 2030, og som er fuldt finansieret"

Baggrund for KPMG's henvendelse til FSU

1. Behov for at få præciseret at udviklingsarbejde **med egne nye produktionsmetoder og nye maskiner** til brug for produktionen er omfattet af LL § 8 B
2. Det forhøjede FoU fradrag (med og uden 130%) i LL § 8 B er et vigtigt incitament til at fremme **virksomhedernes grønne omstilling**
3. Både aktuelt for de store produktionsvirksomheder og en underskov af udviklingsorienterede start-up virksomheder
4. Finder LL § 8 B ikke anvendelse, **er der slet ikke fradrag** for udviklingsorienterede start-up eller scale-up virksomheder bortset fra løn, da LL § 8 B samtidigt giver fradrag for ikke-! fradragsberettigede "etableringsudgifter"
5. Politiske vurderinger og konklusioner bør træffes på et oplyst grundlag



Hvilke udviklingsprocesser er omfattet af LL § 8 B?

Fra lovbemærkninger i 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"*

Skattedepartementet Betænkning nr. 1089 fra 1986

*"Disse definitioner svarer til de definitioner, **som anvendes af OECD** og EF, f.eks. i forbindelse med det forskningsstatistiske samarbejde mellem medlemslandene"*



Hvilke udviklingsprocesser er omfattet af LL § 8 B?

Processer i henhold til EU-standarder og IAS 38

"Alle systemer, standarder, protokoller, konventioner eller regler, som skaber eller har evnen til at skabe producerede enheder, når de anvendes på et eller flere input"

Udviklingsarbejde efter IAS 38 (International regnskabsstandard)

*"Udviklingsarbejde er anvendelse af forskningsresultater eller anden viden i en plan eller skitse til fremstilling af nye eller væsentligt forbedrede materialer, anordninger, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser forud for påbegyndelsen af en erhvervmæssig produktion eller brug"**

* International regnskabsstandard anvender således også samme begreber som OECD



Hvilke udviklingsprocesser er omfattet af LL § 8 B?

Ministersvar af 20/11 2020

”Ministeren bekræfter, at udgifter til henholdsvis a) egen udvikling af egne nye eller væsentligt forbedrede produktionsmetoder herunder teknologi og b) egen udvikling af egne nye eller væsentligt forbedrede maskiner i ide og testfasen, indgår i Danmarks Statistiks seneste opgørelse over virksomhedernes udgifter til forskning og udvikling på i alt 41.973 mio.kr. for 2018”*

*Provenu i L30 baseret på ovenstående opgørelse fra Danmarks Statistik



Hvilke udviklingsprocesser er omfattet af LL § 8 B?

Skattestyrelsen i en afgørelse fra 2020

OBS!

"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"

Skattestyrelsens indsnævrende fortolkning betyder, at virksomhedernes udviklingsarbejde med omstilling af deres produktionsapparat til grøn produktion ikke fremmes af det forhøjede FoU fradrag i LL § 8 B, og ses hverken at have belæg i lovens ordlyd, forarbejder eller formål. Tværtimod.



Hvilke udviklingsprocesser er omfattet af LL § 8 B?

KPMG's forslag til præcisering i lovbemærkninger

”Det vil sige anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser. [Processer kan også omfatte virksomhedens udviklingsarbejde med udvikling af egne nye eller væsentlig forbedrede produktionsmetoder]”



- Fjerner usikkerhed og fremmer virksomhedernes grønne omstilling!
- Fuldt finansieret!

Udviklingsarbejde nye maskiner

LL § 8 B, stk. 1 versus stk. 3

*”Det er KPMG’s opfattelse, at der skal **skelnes mellem** udviklingsarbejde til udvikling af **maskiner til brug for virksomhedens produktion**, der er omfattet af LL § 8 B, stk. 1 og **anskaffelse af maskiner til brug for forsknings- og udviklingsvirksomheden**, der skal behandles efter reglerne i afskrivningsloven, jf. LL § 8 B, stk. 3 og lovbemærkningerne i 1973”*

- Ministeren har bekræftet, at nyudvikling af egne maskiner til brug for produktionen indgår i Danmarks forskningsregnskab.
- Hvis ikke omfattet er forgæves afholdte udgifter bortset fra løn ikke fradragsberettigede for start-up virksomheder m.fl.



Udviklingsarbejde nye maskiner

KPMG's forslag til præcisering i lovbemærkninger

"Udgifter, der er anvendt til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom, kan kun fradrages eller afskrives efter afskrivningsloven, jf. også bemærkningerne til lovforslagets § 1, [der omhandler driftsmidler og skibe, der anvendes til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Udgifter til udviklingsarbejde med udvikling af egne nye eller væsentlig forbedrede maskiner til brug for produktionen bedømmes efter ligningslovens § 8 B, stk. 1]"



- Fjerner usikkerhed og fremmer virksomhedernes grønne omstilling!
- Fuldt finansieret!

LL § 8 B versus OECD's Frascati-manualen

Skattestyrelsen i ministersvar af 20/11 2020

"Efter Skattestyrelsens opfattelse udgør den seneste udgave af Frascati-manualen ikke et fortolkningsbidrag ved forståelsen af ligningslovens § 8 B. Aktuelt sker begrebsfastlæggelsen under inddragelse af sædvanlige retskilder, dvs. lovens ordlyd, forarbejder samt rets- og administrativ praksis"

Skattedepartementets Betænkning nr. 1089 fra 1986 om LL § 8 B

"Disse definitioner svarer til de definitioner, som anvendes af OECD og EF, f.eks. i forbindelse med det forskningsstatistiske samarbejde mellem medlemslandene" I konflikt med ovenstående svar fra Skattestyrelsen!



LL § 8 B versus OECD's Frascati-manualen

Skattestyrelsen i ministersvar af 20/11 2020

"Det er i øvrigt overordnet Skattestyrelsens indtryk, at visse af synspunkterne udtrykt i seneste udgave af Frascati-manualen allerede følger af gældende retskilder, og at synspunkter udtrykt i Frascati-manualen typisk ikke er i strid med, hvad der følger af gældende retskilder. Visse synspunkter, der kommer til udtryk i seneste udgave af Frascati-manualen, har Skattestyrelsen ladet indgå ved beskrivelsen af administrativ praksis i Den juridiske vejledning"

Modsattede udsagn?! Svært at blive klog på, hvad Skattestyrelsen egentlig mener?!

Skattestyrelsen mener således i en afgørelse i 2020, at der ikke er noget udviklingsarbejde på en maskine til brug for produktionen, der kan anses for omfattet af LL § 8 B, stk. 1 i strid med Frascati-manualen



LL § 8 B versus OECD's Frascati-manualen

KPMG's opfattelse

*"Det er KPMG's opfattelse, at den eneste substantielle forskel i anvendelsesområder mellem LL § 8 B og Frascati-manualen er, at **bygninger og grunde** ikke berettiger til FoU fradrag, medens driftsmidler **erhvervet til forsøgs- og forskningsvirksomheden** kan straksfradrages incl. det forhøjede fradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, der er en pendant til LL § 8 B, stk. 1. Det er en følge af "reguleringen" med LL § 8 B, stk. 3"*

"Udviklingsarbejde med egne nye eller væsentlig forbedrede maskiner til brug for produktionen er omfattet af såvel LL § 8 B, stk. 1 som af Frascati-manualen"



Spørgsmål til Skatteministeriet på høringen

Mener Skatteministeriet, at LL § 8 B kan finde anvendelse for en virksomheds eksperimentel baseret udviklingsarbejde, der skal føre til nye eller væsentlig forbedrede "grønne" produktionsmetoder herunder nye eller væsentlig forbedrede "grønne" maskiner til brug for virksomhedens produktion, eller er anvendelsen af LL § 8 B på forhånd udelukket, da udviklingsarbejdet ikke vedrører udvikling af nye produkter eller tjenesteydelser bestemt for omsætning heraf?

Kan en nystartet virksomheds forgæves afholdte udgifter til udviklingsarbejde, og som ikke er omfattet af LL § 8 B fradrages som driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a?



Kontakt informationer



Peter Rose Bjare

Partner, Corporate Tax

KPMG Acor Tax

E: peter.bjare@kpmg.com

M: +45 5374 7025



Lars Kjærgård Terkilsen

Senior Manager, Corporate Tax

KPMG Acor Tax

E: lars.terkilsen@kpmg.com

M: +45 5374 7040



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG ACOR TAX, a Danish limited liability partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name, logo and “cutting through complexity” are registered trademarks or trademarks of KPMG International.