

29. november 2020

Til Skatteministeren vedrørende L30

#### **UDELUKKER UDGIFTER MED KARAKTER AF DRIFTSOMKOSTNINGER EKSTRAFRADRAGET I LL § 8 B?**

Ministeren anfører i sit svar på spørgsmål 9:

*"Hvorvidt arbejde med omstilling af en virksomheds produktionsapparat eller arbejde med en eksisterende maskine er udtryk for et forsknings- og udviklingsarbejde omfattet af LL § 8 B, stk. 1, eller om der er tale om almindelig produktudvikling/tilpasning, der løbende finder sted som et led i en virksomheds bestræbelser på erhverve, sikre og vedligeholde indkomst, hvor udgifterne kan fradrages som almindelige driftsomkostninger, må nødvendigvis basere sig på en konkret vurdering baseret på omstændighederne i den enkelte sag"*

Som anført i vores henvendelse af 26. november 2020 med forslag til konkrete lovpræciseringer, opfatter vi ministerens svar som en positiv tilkendelse af, at der kan være interne omstillingsudgifter, som efter en konkret vurdering kan være omfattet af LL § 8 B, og at ministeren dermed går i rette med en afgørelse fra Skattestyrelsen i 2020, hvor styrelsen helt generelt udtaler, at

*"... hvis der derimod er tale om udviklingen af nye processer til anvendelse i egen virksomhed, så er dette ikke omfattet af ligningslovens § 8 B"*

Ministerens svar indeholdende en driftsomkostningssondring giver dog anledning til en yderligere præcisering i forhold til, om ministeren kan bekræfte, at ekstrafradraget i LL § 8 B ikke er betinget af, at de afholdte udgifter ikke har karakter af driftsomkostninger efter statskattelovens § 6 a, stk. 1, litra a?

Dvs. det afgørende må være, at der er tale om udgifter anvendt på en forsknings- og udviklingsorienteret metode med forsøg og eksperimentel usikkerhed og med det formål at styrke virksomhedens konkurrenceevne. Og ekstrafradraget således ikke er udelukket, hvor der f.eks. er tale om løbende udviklingsarbejde på et produkt, som måske ikke hver for sig virker væsentlige, men hvor summen over tid skaber et væsentligt nyt produkt, der styrker virksomhedens (internationale) konkurrenceevne, der er formålet med ekstrafradraget i LL § 8 B.

Behovet for en yderligere præcisering er også foranlediget af henvendelsen af 22. november 2020 fra Henrik Jensen, <https://www.ft.dk/samling/20201/lovforslag/L30/bilag/12/2286912/index.htm>, hvor Henrik Jensen fortolker ministersvar på sin henvendelse af 15. november 2020 således:

*"Skatteministeriet bekræfter herudover, at driftsomkostninger omfattet af statskattelovens § 6, stk. 1, litra a ikke er omfattet af reglerne med det forhøjede fradrag, idet det forudsættes, at det anførte i LSF nr.*

*227 fra 2017 med hensyn til statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a stadig består, som følge af den uændrede praksis"*

Henrik Jensens fortolkning er givet foranlediget af disse lovbemærkninger i L227 fra 2017:

*"Ekstrafradraget omfatter heller ikke almindelige driftsomkostninger, der er fradragsberettigede efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a"*

Vi skal derfor anmode ministeren om at bekræfte, at forsknings- og udviklingsudgifter, uanset at de er naturlige og nødvendige for virksomhedens fortsatte beståen herunder kan være en følge af offentlig regulering eller er nødvendige for virksomhedens grønne omstilling, ikke er afskåret fra ekstrafradraget, når udgifterne dermed også kan anses for at have karakter af driftsomkostninger.

Ovenstående lovbemærkninger er også uheldige i forhold til forsknings- og udviklingsudgifter, som den skattepligtige afholder som led i et erhverv med at drive forskning, jf. lovbemærkningerne fra 1973. For i lovbemærkningerne er nemlig anført om disse udgifter:

*"Udgifterne betragtes i så fald som egentlige driftsudgifter omfattet af fradragsreglerne i statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a"*

Det giver således anledning til at spørge ministeren om, hvorvidt der er forskel på almindelige driftsomkostninger omfattet af statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, og som ikke giver ekstradrags, jf. lovbemærkningerne fra 2017, og egentlige driftsudgifter omfattet af statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a, jf. lovbemærkningerne fra 1973?

Vi skal derfor foreslå, at det også bliver præciseret i lovbemærkningerne til L30, at anvendelse af det forhøjede forsknings- og udviklingsfradrag i LL § 8 B er en selvstændig mulighed uafhængig af, om de afholdte udgifter også måtte have karakter af driftsomkostninger efter statsskattelovens § 6, stk. 1, litra a.

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare  
Partner