



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2011-411-0043

Dato: 27-11-2011

Til

Folketinget - Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringskema vedrørende lovforslag
L 29 - Forslag til Lov om ændring af ligningsloven (Skatte kreditter for
forsknings- og udviklingsaktiviteter).

Thor Möger Pedersen

/Marianne Sigetty

Organisationer	Bemærkninger i høringssvar	Kommentar til bemærkninger
ATP	ATP har ikke bemærkninger til det fremsendte materiale.	
Danmarks Rederiforening	Danmarks Rederiforening har ikke umiddelbart bemærkninger til denne høring.	
Dansk Aktionærforening	Dansk Aktionærforening har ingen bemærkninger til lovforslaget	
Dansk Biotek	<p>Regeringen ønsker at begrænse udnyttelsen af det skattemæssige underskud samt at fastholde et loft for fremskudte forskningsfradrag på 5 millioner kr.</p> <p>En begrænsning af udnyttelsen af det skattemæssige underskud samt et loft for forskningsfradrag på 5 millioner kr. vil have en negativ og måske direkte ødelæggende effekt på de mindre vækstvirksomheder, som har hårdt brug for likviditet i de første vanskelige år.</p> <p>DANSK BIOTEK har gennem flere år foreslået, at man skulle lade de små videntunge virksomheder forhåndsafskrive deres forskningsunderskud i form af en slags lån. Referencerammen for dette forslag er tilsvarende ordninger i flere vestlige lande som f.eks. Frankrig, Storbritannien og USA, hvor man i høj grad har forstået, at videnvirksomhederne skal støttes i de første år, så de kan vokse sig store og blive finansielt robuste. I Frankrig fx er der som udgangspunkt ikke en øvre grænse for fradraget.</p>	<p>Begrænsningen i at udnytte underskud er ikke indeholdt i dette lovforslag. Forslag herom vil blive fremsat senere. Det kommende forslag om udnyttelse af underskud er begrundet i, at Regeringen finder, at erhvervslivet skal bidrage mere til finansieringen af velfærdssamfundet.</p> <p>Muligheden for udbetaling af skatte kreditter vil på trods af det fastsatte loft være en begunstigelse i forhold til de gældende regler.</p> <p>En forhøjelse af beløbsgrænsen vil medføre et provenutab, der ikke kan holdes inden for den økonomiske ramme for ordningen, der er forudsat i forslaget til finanslov som fremsat.</p>
Dansk Byggeri	<p>Dansk Byggeri takker for muligheden for at svare på ovennævnte høring.</p> <p>Vi ser os desværre ikke i stand til at udarbejde et høringssvar indenfor den meget korte frist.</p>	
Dansk Erhverv	<p>Dansk Erhverv finder den ekstremt korte høringsfrist for denne samlede lovpakke fuldstændig uacceptabel. Dels strider denne unødigt korte høringsfrist direkte imod formuleringerne om god regeringsførelse, som optræder på side 76 i det ikke engang to måneder gamle regeringsgrundlag.</p> <p>Men dels – og mere alvorligt – indebærer den alt for korte høringsfase betydelig risiko for lovsjusk og andre uklarheder i lovgivningsarbejdet med alt hvad det måtte indebære af efterfølgende besvær med at rette lovgivning</p>	<p>Forslaget er en del af finansloven for 2012 mellem regeringen og Enhedslisten. Denne aftale er indgået den 20. november, og de lovforslag, der udmønter aftalen, er sendt på eksternt høring den 21. november.</p> <p>Høringsfristen er fastsat på baggrund af en tidspresst proces, hvor det skal sikres, at lovforslaget, der jo er en del af finanslovsaftalen for 2012, kan vedtages in-</p>

	<p>og/eller praksis til.</p> <p>Generelle bemærkninger Ud fra en overordnet betragtning, finder Dansk Erhverv, at det indgåede finanslovsforlig inklusiv tilbagetrækningsreform og fremrykkede investeringer, er udtryk for en ansvarlig økonomisk politik. Vi anerkender også, at der - set i lyset af det betydelige budgetunderskud – fokuseres på samfundsøkonomiens indtægtsside. Og at også erhvervslivet skal bidrage i den sammenhæng.</p> <p>Nærværende lovforslag L29 trækker indlysende i fornuftig retning i forhold til væksten og erhvervslivets rammebetingelser. Det er et forslag, som Dansk Erhverv ved mange lejligheder har promoveret og som også var med i anbefalingerne fra den forhenværende regerings Vækstforum. Dansk Erhverv støtter, at både selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende skal have mulighed for kontant at få udbetalt skatte kreditter, dvs. skatteværdien af underskud, der stammer fra forsknings- og udviklingsaktiviteter. Forslaget vil styrke de forsknings- og udviklingstunge virksomheders likviditet i den fase, hvor forsknings- og udviklingsaktiviteter endnu ikke har resulteret i indtægter for virksomhederne.</p> <p>Dansk Erhverv mener imidlertid, at fokus for de gunstige skatte kreditter bør bredes mere ud – til også at omfatte innovationsaktiviteter. Innovative virksomheder er dokumenterbart mere produktive end øvrige gennemsnitlige virksomheder.</p> <p>Specifikke bemærkninger Mange af de små og mellemstore virksomheder i servicesektoren, som Danmark skal leve af i fremtiden, er mere koncentreret om innovation. De sælger service og har ikke nødvendigvis</p>	<p>den årsskiftet. Ved fastsættelsen af høringsfristen er der sket en afvejning af en række modsatrettede hensyn, herunder hensynet til høringsparterne, hensynet til at undergive høringssvarene en seriøs overvejelse og kommentering i Skatteministeriet og hensynet til en ordentlig lovproces i Folketinget</p> <p>Det er derfor med stor tilfredshed og anerkendelse, at Skatteministeriet – selv under disse krævende vilkår – i høringsprocessen har modtaget højt kvalificeret input fra interesseorganisationer, faglige sammenslutninger og andre.</p>
--	---	---

	<p>brug for dyrt teknisk udstyr. Der er tale om virksomheder uden decideret forskningsarbejde men i høj grad med planlagte innovationsaktiviteter. Her vil der kunne tilføres kapital til fremtidens vindere, som ikke lever af forskning, men arbejder tættere på markedet. Dermed vil vi opnå flere positive resultater på kortere sigte end igennem de længerevarende forskningsprocesser. Selvom likviditetsudfordringen er til stede hos denne type virksomheder, er der ikke tale om samme omkostningsniveau som hos de forskningstunge virksomheder. Dermed vil statens umiddelbare provenutab være væsentligt mindre for virksomheder med innovationsaktiviteter.</p> <p>Det er klart, at der vil være en række grænse-dragingsproblematikker mellem den præcise rubricering af og definition på forskning og udvikling på den ene side og innovation på den anden.</p> <p>I drøftelserne om en skattekreditordning her der tidligere været refereret til anvendelse af OECD's Frascati-manual om forskning og udvikling, hvor i der bruges de tre elementer grundforskning, anvendt forskning og eksperimentel udvikling.</p> <p>På samme måde kan man opstille definitioner for innovationsaktiviteter, eksempelvis med inspiration fra OECD's Oslo-manual, hvori innovation beskrives som ”bevidste aktiviteter på baggrund af planer eller retningslinjer rettet mod en væsentlig forbedring af virksomhedens produkter, processer, salg og markedsføring eller organisering.”</p> <p>Det er naturligvis afgørende for Dansk Erhverv, at der er tale om bevidste og strategiske innovationsaktiviteter på baggrund af planer eller retningslinjer. Der må således ikke herske tvivl, at en udvidelse ikke fører til udvanding af regeringens ønske om at fremme vækst og innovation – men derimod en klar styrkelse heraf.</p>	<p>I Oslo-manualen skelnes mellem fire former for innovation:</p> <p><i>Produktinnovation</i>, dvs. udgifter til introduktionen af nye eller væsentligt forbedrede varer eller tjenesteydelser mv.</p> <p><i>Procesinnovation</i>, dvs. udgifter til introduktionen af nye eller væsentligt forbedrede metoder til at producere eksisterende varer eller tjenesteydelser samt logistik-, leverings- og distributionsmetoder mv.</p> <p><i>Markedsføringsinnovation</i>, dvs. udgifter til væsentlige ændringer i designet af en vare eller tjenesteydelse, nye markedsføringsstrategier og nye prissætningsmetoder, f.eks. rabatter.</p> <p><i>Organisatorisk innovation</i>, dvs. udgifter til nye forretningsgange, procedurer, metoder til arbejdspladsens organisering og ændringer i virksomhedens eksterne relationer til andre virksomheder og offentlige myndigheder mv.</p>
--	--	--

	<p>Vedr. selve udbetalingen af skatte kreditten, anbefaler Dansk Erhverv, at denne – ligesom for eksempel momsrefusion - finder sted kvartalsvis fremfor på årsbasis. Det vil ikke ændre væsentligt på provenueffekten i løbet af et finansår, blot give en mindre likviditetsmæssig forskydning i virksomhedens favør. For underskudsgivende vækstvirksomheder er det vigtigt at modtage pengene løbende. Årsbasis er derfor uegnet.</p>	<p>En sådan udvidelse vil medføre, at almindelige udgifter til introduktionen af nye forretningsgange, metoder, systemer, markedsføringsstrategier, HR-aktiviteter mv. vil være omfattet af skatte kreditordningen.</p> <p>Hvis udgifter til sådanne aktiviteter inddrages under skatte kreditordningen, vil den få karakter af en mere generel ordning med udbetaling af negativ skat for virksomheders underskud, der stammer fra almindelige driftsomkostninger, afskrivninger mv.</p> <p>Skatteministeriet har noteret sig synspunktet, men en sådan ordning vil medføre et væsentligt provenutab, som ikke kan holdes inden for de økonomiske rammer for ordningen, der er forudsat i forslaget til finanslov som fremsat.</p> <p>Udbetaling af skatte kreditter er efter forslaget betinget af, at der er indsendt selvangivelse, hvor der er underskud, og at udgifterne til forskning og udvikling er valgt straksafskrevet efter reglerne i ligningslovens § 8 B eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Dette valg træffes først ved selvangivelsen. Derfor kan beløbet ikke udbetales kvartalsvis.</p>
DI	<p>DI mener isoleret set, at et forslag om skatte kreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter vil være positivt for virksomheder, særligt for vækstvirksomheder, der i særligt de første år af virksomhedens liv har brug for likviditeten og typisk vil køre med underskud. DI havde imidlertid hellere set, at man havde benyttet pengene på at lette selskabsskatten generelt, da hele Danmarks erhvervsliv har behov for bedre rammevilkår.</p> <p>DI har en enkelt bemærkning af teknisk karakter til lovforslaget, det foreslås i § 8 X, stk. 1, 3. pkt., at underskudsbeløbet på 5 mio. kr. skal nedsættes forholdsmæssigt, hvis indkomståret er kortere end 1 år, til det bør bemærkes, at det må være en forglemmelse, at man ikke vil forhøje beløbet forholdsmæssigt, hvis indkomst-</p>	<p>En generel nedsættelse af selskabsskatten falder udenfor rammerne af lovforslaget</p> <p>Selskaber er i vidt omfang selv herre over, om et indkomstår bliver kortere eller længere end 12</p>

	<p>året er længere end 1 år. DI vil på den baggrund foreslå, at man formulerer punktummet således: ”Udgør indkomståret en kortere eller længere periode end 12 måneder, beregnes beløbet i forhold til indkomstårets længde.”</p>	<p>måneder. Der findes derfor kun at være behov for en regel, der reducerer udbetaling af skattecredit for indkomstår, der er kortere end 12 måneder.</p>
<p>DVCA</p>	<p>DVCA vil gerne rose regeringen for at indføre en skattecredit til Danmarks vækstiværksættere. En sådan ordning vil skabe bedre konkurrencevilkår for danske virksomheder i opstartsfasen og mindre højteknologiske virksomheder.</p> <p>Lovforslaget er imidlertid ikke ambitiøst nok set i forhold til eksempelvis England og Frankrig, hvor Skatteministeren har hentet sin inspiration til:</p> <p>L 29: Forslag til lov om ændring af ligningsloven (skattecreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter)</p> <p>En maksimeret årlig udbetaling på kr. 1,25 million, svarende til 25 % af kr. 5 millioner er for lav, mener DVCA.</p> <p>For virksomheder i opstartsfasen og mindre højteknologiske virksomheder vil ordningen sandsynligvis være god. Ordningen vil imidlertid ikke være konkurrencedygtig set i forhold til højteknologiske virksomheder, som investerer større beløb i forskning og udvikling.</p> <p>Når danske og udenlandske virksomheder står overfor et valg omkring etablering indenfor EU med henblik på at drive forsknings- og udviklingsvirksomhed er det naturligt de kigger på og sammenligner skattecreditmulighederne i de forskellige lande. Det indgår som en naturlig parameter ved vurderingen. DVCA mener ikke, at ordningen vil være konkurrencedygtig internationalt målt i forhold til England og Frankrig, som tiltrækker store udenlandske investeringer i højteknologiske virksomheder.</p> <p>I England har små og mellemstore virksomheder mulighed for at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • opnå et fradrag på 175% af forsknings- og udviklingsomkostninger i den skattepligtige indkomst (hæves til 200% fra 1. april 2011 og til 225% fra 1. april 2012 når de nye satser er godkendt efter statsstøttereglerne) 	

	<ul style="list-style-type: none"> • udgifterne til forskning og udvikling skal overstige GBP 10.000 i løbet af en 12 måneders periode. Der kan dog maksimalt opnås yderligere fradrag på GBP 7,5 millioner pr. forsknings- og udviklingsprojekt. • 50% af skatteværdien (28%) af underskud hidrørende fra forsknings- og udviklingsomkostninger (dvs. 14% af 175% af forsknings- og udviklingsomkostninger) kan udbetales kontant fra skattemyndighederne, svarende til 24,5% af de faktiske forsknings- og udviklingsomkostninger, hvis de ikke kan modregnes i positiv indkomst samme år • underskud af anden karakter kan tilsvarende udbetales kontant med 14% af underskuddet (50% af skatteværdien) • den kontante udbetaling er maksimeret til virksomhedens indeholdte skat på lønninger pr. år • underskud der veksles til kontanter fortabes • i England defineres små og mellemstore virksomheder som virksomheder med mindre end 500 ansatte og med enten en omsætning under GBP 100 millioner eller en aktivmasse under GBP 86 millioner. Opgørelsen foretages samlet for koncerner. Grænserne er sat højere end EU Kommissionens anbefalinger vedrørende definitionen af SME virksomheder <p>I Frankrig har virksomheder mulighed for at:</p> <ul style="list-style-type: none"> • få et ekstrafradrag på 30% af deres forsknings- og udviklingsomkostninger (forsknings- og udviklingsomkostninger mindre end EUR 100 millioner) og 5% ekstra fradrag for omkostninger der overstiger EUR 100 millioner • for selskaber der første gang anmoder om ekstrafradrag gives ekstrafradrag på 40% i det første år, 35% i det næste år og 30% i de efterfølgende år • ekstrafradraget kan enten fratrækkes i den skattepligtige indkomst i efterfølgende indkomstår eller udbetales kon- 	
--	--	--

	<p>tant efter 3 år</p> <ul style="list-style-type: none"> kravet på kontant udbetaling af ekstrafradraget kan transporteres til en bank <p>Sammenlignet med England og Frankrig bør den foreslåede grænse på kr. 5 millioner bør derfor hæves væsentligt, førend skattekreditten medvirker til at tiltrække og fastholde højteknologiske virksomheder og højt kvalificeret arbejdskraft og dermed sikrer Danmarks position som et attraktivt og førende teknologiland.</p> <p>Regeringen bør overveje at hæve grænsen til eksempelvis kr. 50 millioner og eventuelt maksimere udbetalingen til den A-skat, som selskabet har indeholdt og indbetalt til SKAT vedrørende selskabets medarbejdere i det pågældende indkomstår. Hermed kan selskabet ikke opnå en godtgørelse på et større beløb, end selskabet allerede har indbetalt til SKAT i det pågældende indkomstår.</p> <p>For så vidt angår udbetaling skal det anbefales at dette sker kvartalsvis, ganske som man gør for moms. Det er der ingen teknisk hindring i, og SKAT har samme kontrolmuligheder. Såfremt en ekstra sikkerhed ønskes fra SKATs side kunne det evt. suppleres med krav om afstemning fra 4 kvartaler til årsregnskab. For underskudsgivende vækstvirksomheder er det vigtigt at modtage pengene løbende. Årsbasis er uegnet.</p> <p>Endvidere bør der kunne åbnes mulighed for at transportere skattekreditten til eksempelvis en bank således, at virksomhederne kan få pengene ud og arbejde i virksomheden tidligere, alternativt bør skattekreditten kunne udbetales senest 3 måneder efter indsendelse af selvangivelsen.</p>	<p>Udgifterne til ordningen skal kunne holdes indenfor den økonomiske ramme, der er forudsat i forslaget til finanslov som fremsat. Det giver ikke mulighed for at gennemføre modeller svarende til Englands eller Frankrigs eller hæve grundlaget for udbetaling af skattekreditter.</p> <p>Udbetaling af skattekreditter er efter forslaget betinget af, at der er indsendt selvangivelse, hvor der er underskud, og at udgifterne til forskning og udvikling er valgt straksafskrevet efter reglerne i ligningslovens § 8 B eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. Dette valg træffes først ved selvangivelsen. Derfor kan beløbet ikke udbetales kvartalsvis.</p> <p>Der er efter de gældende regler ikke noget til hinder for at give transport i et krav på en endnu ikke udbetalt skattekredit, forudsat at betingelserne til en gyldig transport er opfyldt.</p>
<p>Erhvervs- og Selskabsstyrelsens Center for Kvalitet i ErhvervsRegulering</p>	<p>Forslaget indebærer, at virksomheder der deltager i virksomhedsordningen under visse betingelser kan få udbetalt skattekreditter.</p> <p>Virksomheder der ønsker at få udbetalt skattekredit, skal anmode told- og skatteforvaltningen herom.</p> <p>Da der er tale om en frivillig ordning, vil ordningen ikke blive betragtet som en administrativ byrde, i AMVABmæssig forstand.</p> <p>Det skal desuden bemærkes, at ansøgningen skal</p>	

	<p>ske samtidig med, at virksomheden alligevel udfylder selvangivelsen, hvilket vil begrænse de administrative konsekvenser for de pågældende virksomheder.</p>	
<p>FSR – Danske Revisorer</p>	<p>Generelt</p> <p>Indledningsvist ønsker FSR at udtrykke tilfredshed med, at regeringen vil fremme forsknings- og udviklingsaktiviteter i danske virksomheder ved at stille forslag, der kan forbedre virksomhedernes likviditet især i etableringsfasen.</p> <p>FSR er enig i, at lovforslaget til dels afhjælper en u hensigtsmæssighed i de eksisterende regler for straksfradrag i ligningslovens § 8B, stk. 1, og afskrivningslovens § 6, stk. 1 nr. 3.</p> <p>Samtidig så FSR dog gerne en bredere afgrænsning af de udgiftstyper for hvilke, der kan søges om udbetaling af skatteværdien. Ydelser som eksempelvis produktionsplanlægning, arbejdsstudier, patent- og licensarbejde samt udvikling af software, omfattes ifølge bemærkningerne ikke af begrebet forskning og udvikling. Det vil ikke desto mindre være udgiftstyper, som er naturlige at afholde i forbindelse med forskning og udvikling, og som derfor bør være omfattet af godtgørelsesordningen.</p> <p>§ 8 X, stk. 1</p> <p>Lovforslaget omfatter forsøgs- og forskningsudgifter, der kan fradrages efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, eller afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3. LL § 8 B omfatter også udgifter, som er afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet. Udgifterne kan dog først fradrages i det indkomstår, hvor erhvervet er påbegyndt.</p> <p>Skatteministeriet bedes bekræfte, at tilsvarende gør sig gældende i forhold til den foreslåede regel, således at udgifter, der er afholdt før den skattepligtige påbegyndte erhvervet, men som efterfølgende fradrages i det indkomstår, hvor den skattepligtiges erhverv påbegyndes, kan danne grundlag for udbetaling af skatteværdien af underskuddet.</p>	<p>Udgifterne til ordningen skal kunne holdes indenfor den økonomiske ramme, der er forudsat i forslaget til finanslov som fremsat. Det vil derfor ikke være muligt at inddrage udgifter til de anførte aktiviteter under ordningen. Der henvises i øvrigt til kommentaren til Dansk Erhverv.</p> <p>Det kan bekræftes, at såfremt udgifterne i overensstemmelse med ligningslovens § 8 B straksafskrives i det indkomstår, hvori erhvervet påbegyndes, indgår beløbet i opgørelsen af grundlaget for beregning af skattecredit for dette år.</p>

	<p>I tilfælde af, at et selskab ikke får anmodet om udbetaling af skatteværdien af underskud i år 1, vil det da være muligt at anmode om udbetaling vedrørende underskuddet i år 1 samtidig med, at der anmodes om udbetaling for år 2, forudsat at samtlige betingelser for at anvende § 8X er opfyldte i begge år?</p> <p>Såfremt Skatteministeriet ikke mener, dette er tilfældet, vil der i så fald kunne anmodes om genoptagelse/omvalg efter reglerne i skatteforvaltningsloven?</p> <p>Er det efter Skatteministeriets opfattelse hverken muligt med en genoptagelse eller et selvangivelsesomvalg at anmode om udbetaling af skatte kredit vedrørende tidligere års skattemæssige underskud, finder FSR det hensigtsmæssigt, at der indføres en særlig hjemmel hertil.</p> <p>Afholdes forsknings- og udviklingsaktiviteter i en virksomhed, der drives eksempelvis i interessentskabsform bedes Skatteministeriet bekræfte, at de enkelte interessenter i interessentskabet har ret til at anvende den foreslåede regel i § 8X.</p> <p>Endvidere bedes Skatteministeriet bekræfte, at den enkelte interessent dermed kan anmode om udbetaling af skatteværdien af underskud på op til 1,25 mio.kr., forudsat at 5 mio.kr. af interessentskabets underskud kan henføres til denne interessents andel af virksomheden.</p> <p>Af stk. 1, 3. pkt. følger, at udbetalingen skal reduceres, hvis indkomståret udgør mindre end 12 måneder. Skatteministeriet bedes bekræfte, at beløbet tilsvarende skal forøges, såfremt indkomstperioden, f.eks. på grund af reglerne om delårsopgørelser, udgør mere end 12 måneder.</p> <p>I bemærkningerne til den foreslåede § 8 X vises et eksempel, hvor årets udgifter modregnes i årets indkomst på en sådan måde, at det først er udgifter, som ikke vedrører forskning og udvikling, der modregnes i årets indkomst, hvorefter udgifter vedrørende forskning og udvikling modregnes. Skatteministeriet bedes bekræfte, at denne række-</p>	<p>Anmodning om udbetaling af skatte kredit skal indgives samtidig med selvangivelsen.</p> <p>Der vil kunne anmodes om genoptagelse for år 1.</p> <p>Det kan bekræftes, forudsat at interessenterne hvor for sig opfylder betingelserne for udbetaling af skatte kredit.</p> <p>Det kan bekræftes. Der skal dog eventuelt ske sammenlægning efter § 8 X, stk. 3.</p> <p>Selskaberne er i vidt omfang selv herre over, om et indkomstår bliver kortere eller længere end 12 måneder. Der findes derfor kun at være behov for en regel, der reducerer udbetaling af skatte kredit for et indkomstår, der er kortere end 12 måneder.</p>
--	--	---

	<p>følge altid skal følges sådan, at forsknings- og udviklingsomkostninger altid kan relateres til det underskud, der kan opgøres for året.</p> <p>Det angives i bemærkningerne til den foreslåede § 8 X, stk. 1, at der ikke kan ske udbetaling af skattecredit på grundlag af udgifter til anskaffelse af immaterielle aktiver, der kan fradrages efter afskrivningslovens § 41. Ifølge ligningslovens § 8, stk. 3 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. Dvs. stk. 3 nævner ikke immaterielle aktiver, der i princippet kan være omfattet af § 8, stk. 1. Skatteministeriet bedes på baggrund heraf uddybe bemærkningerne vedrørende immaterielle aktiver samt overveje, hvorvidt bestemmelsen ikke bør medtage udgifter til anskaffelse af immaterielle aktiver, der er omfattet af LL § 8 B, stk. 1, med deraf følgende adgang til fradrag eller afskrivning og dermed også adgang til udbetaling af skattecredit.</p> <p>Skatteministeriet bedes endvidere bekræfte, at betaling af forsknings- og udviklingsaktiviteter udført af andre også giver adgang til udbetaling af en skattecredit.</p> <p>§ 8 X, stk. 2</p> <p>Ifølge den foreslåede bestemmelses stk. 2, vil skattecreditten blive udbetalt til administrationsselskabet for en sambeskatning, som derefter skal stå for en forholdsmæssig fordeling mellem de sambeskattede selskaber i overensstemmelse med SEL § 31, stk. 6.</p> <p>Ud fra eksemplet vist i bemærkningerne til stk. 1 bedes Skatteministeriet venligst opstille et eksempel, der viser, hvordan opgørelses- og fordelingsprincipperne anvendes for en sambeskattet koncern, der ifølge forslaget er underlagt en fælles begrænsning på 1,25 mio.kr.</p> <p>Skatteministeriet bedes venligst tilsvarende opstille et eksempel, der viser, hvordan et resterende skattemæssigt underskud fordeles mellem selskaberne efter nedsættelse med den del, der anmodes om skattecredit for. Det angives i bemærkningerne, at "<i>Et eventuelt resterende underskud fordeles mellem selskaberne i overensstemmelse med reg-</i></p>	<p>Det kan bekræftes.</p> <p>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.</p> <p>Det kan bekræftes dog med den begrænsning, der følger af det ovenfor anførte.</p> <p>For sambeskattede selskaber har det ikke betydning for opgørelsen af grundlaget for beregning af skattecredit hvilket af selskaberne, der har udgifter til forsknings- og udviklingsaktiviteter, hvis sambeskatningsindkomsten er negativ og de øvrige betingelser er opfyldt.</p>
--	---	--

	<p><i>lerne i selskabsskattelovens § 31, stk. 2."</i></p> <p>Hvis eksempelvis to sambeskattede selskaber har et skattemæssigt underskud på hver 100, og der i det ene underskud indgår udviklingsomkostninger på 50, som der anmodes om skattecredit for, skal restunderskud på 150 da fordeles forholdsmæssigt mellem de to på basis af de oprindelige underskud, dvs. med 75 til hver, eller skal der foretages en ny opgørelse af det samlede sambeskatningsunderskud, hvor det ene selskabs underskud alene indgår med 50. I sidstnævnte tilfælde fordeles resterende underskud med 100 til det ene selskab og 50 til det andet selskab, som har afholdt udviklingsomkostningerne.</p> <p>Skatteministeriet bedes oplyse, om ovenstående principper medfører, at fordelingen af det beløb, der udbetales skal ske forholdsmæssigt mellem de selskaber, der har udgifter til forskning og udviklingsaktiviteter, eller om selskabernes i sambeskatningens selv kan fastsætte en fordelingsnøgle? Dette bedes oplyst både i tilfælde, hvor der eksisterer minoritetsaktionærer, og i tilfælde hvor alle datterselskaber er ejet 100%.</p> <p>§ 8 X stk. 3</p> <p>Det følger af stk. 4 i den foreslåede bestemmelse, at begrænsningen på 1,25 mio.kr. skal gælde for samtlige selskaber, som en aktionær kontrollerer jf. ligningslovens § 16 H. Hvorvidt det er tilfældet, skal ifølge den foreslåede bestemmelse afgøres på anmodningstidspunktet. Hvis en ny aktionær indtræder i et selskab, inden selvangivelsen indgives, kan selskabets adgang til at opnå skattecredit blive begrænset, selvom den pågældende aktionær intet havde med selskabet at gøre på det tidspunkt, hvor udgifterne blev afholdt.</p> <p>Dette forekommer uhensigtsmæssigt, og FSR foreslår derfor, at det tilføjes, at begrænsningen kun indtræder, hvis aktionæren har haft kontrol med</p>	<p>Eksempel Morderselskab M: 0 mio. kr. Datterselskab A: - 10 mio. kr. Datterselskab B: - 40 mio. kr. Datterselskab C: + 40 mio. kr.</p> <p>Sambeskatningsindkomst: Før skattecredit: - 10 mio. kr. Efter skattecredit: -5 mio. kr.</p> <p>Fordeling af underskud: A: - 1 mio. kr. B: - 4 mio. kr.</p> <p>Fordeling af skattecredit: A: 0,25 mio. kr. B: 1,0 mio. kr.</p> <p>Der henvises til overstående eksempel. Fordelingen skal ske mellem de selskaber, der får nedsat deres underskud som følge af skattecreditten. Dette udelukker ikke, at selskaberne efterfølgende kan yde skattefri tilskud efter reglerne i selskabsskattelovens § 31 D.</p> <p>Der er tale om ét af flere elementer, der skal gøre anvendelsen og administrationen af ordningen så</p>
--	--	--

	<p>selskabet i hele det indkomstår, hvor forsknings- og udviklingsomkostningerne er afholdt.</p> <p>Stk. 3 må anses som en værnsregel, der beskytter mod etablering af flere selskaber for at opnå en højere samlet udbetaling af skatteværdien for forsknings- og udviklingsaktiviteter. Reglen rammer dog også eksempelvis eksisterende familieejede konstruktioner, der ikke er etableret med dette formål. FSR foreslår derfor, at der indføres en dispensationsmulighed, når strukturen ikke er sat op for at opnå en højere udbetaling af skattekreditter.</p> <p>Dispensationsmuligheden kunne eksempelvis anvendes, når det kan godtgøres, at konstruktionen ikke er betinget af opnåelse af skattekreditter. Dermed vil alle eksisterende strukturer, der ellers ville komme ind under begrænsningen, kunne fritages, idet det er klart, at allerede eksisterende strukturer ikke er etableret med henblik på at opnå mest mulig skattekredit.</p> <p>§ 8 X, stk. 4</p> <p>Udbetaling af skatteværdien af underskud skal ske ved anmodning til SKAT samtidig med indgivelse af selvangivelsen for det indkomstår, hvori udgifterne er afholdt.</p> <p>Skatteministeriet bedes venligst uddybe, hvilke krav SKAT kan og vil stille til de oplysninger og det dokumentationsmateriale, der skal medsendes til SKAT for at opnå udbetaling.</p> <p>Hvis der skal indgives meget detaljerede oplysninger, er Skatteministeriet da enig i, at det får karakter af en skatteansættelse med den følge, at der ikke senere kan ske ændringer vedrørende udbetalingen?</p>	<p>enkel som mulig. Der findes ikke umiddelbart at være bedre alternativer, der opfylder dette formål. Parterne vil have mulighed for at indrette sig efter reglen.</p> <p>Reglen skal sikre, at muligheden for udbetaling skattekreditter ikke skal være afhængig af, om forsknings- og udviklingsaktiviteterne er opdelt på et eller flere kontrollerede selskaber mv. Dette gælder, uanset om der er tale om en eksisterende selskabsstruktur, hvorfor der ikke findes at være grundlag for en dispensationsordning.</p> <p>Virksomhederne skal i form af regnskab og bilagsmateriale kunne dokumentere, at betingelserne for udbetaling af skattekreditter er opfyldt.</p> <p>Administrationen af ordningen vil blive tilrettelagt således, at både hensynet til en smidig administration af ordningen og SKATs udbetalingskontrol bliver tilstrækkeligt tilgodeset.</p> <p>Der vil ved udbetalingen foreligge en årsopgørelse. Dette udelukker ikke en efterfølgende genoptagelse.</p>
--	---	---

	<p>Til § 8 X, stk. 5</p> <p>Efter stk. 5 i den foreslåede bestemmelse skal for meget udbetalt skattecredit tilbageopkræves, og det tilbagebetalte beløb skal omregnes til underskud for det pågældende indkomstår. Med hvilken skatteprocent skal omregningen ske, hvis der i mellemtiden er sket en ændring af skatteprocenten ift. de 25%, der er anvendt til at opgøre det udbetalte beløb? I relation til såvel denne bestemmelse som i relation til stk. 1 kunne det overvejes i stedet at lave en henvisning til selskabsskattelovens § 17, stk. 1.</p> <p>Skatteministeriet bedes bekræfte, at omregningen til underskud aldrig kan blive nægtet med henvisning til, at genoptagelsesfristerne er overskredet.</p> <p>Den nye bestemmelse træder i kraft den 1. januar 2012 med virkning fra og med indkomståret 2012. Skatteministeriet bedes bekræfte, at udgifter, der er afholdt fra og med den 2. april 2011 indgår i ordningen, når der anvendes et bagud forskudt indkomstår.</p>	<p>Omregningen skal ske med den skatteprocent, der er anvendt til beregning af skattecreditten for det pågældende indkomstår, således at det fremførselsberettigede underskud for dette indkomstår forhøjes med dette beløb.</p> <p>Det kan bekræftes.</p> <p>Det kan bekræftes.</p>
Håndværksrådet	<p>Håndværksrådet er enige med regeringen i, at der skal skabes vækst i Danmark – i den henseende er det vigtigt at give forskning og udvikling i erhvervslivet et vitamintilskud. Det konkrete lovforslag har til formål at styrke særligt små virksomheders forskning og udvikling. Som SMV – organisationen bifalder vi fokus på at give små og mellemstore virksomheder et tiltrængt løft, men vi så gerne at også innovationsaktiviteter blev omfattet af skattecreditordningen.</p> <p>Derved sikrer man, at små og mellemstore virksomheder tilskyndes til at sætte innovation højt på dagsordenen. Det er der i den grad brug for, hvis virksomhederne også i fremtiden kan generere indtjening.</p>	<p>Udgifterne til ordningen skal kunne holdes indenfor den økonomiske ramme, der er forudsat i forslaget til finanslov som fremsat. Det vil derfor ikke være muligt at inddrage innovationsaktiviteter under ordningen. Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv.</p>
IT-Branchen	<p>Lovforslaget foreslår at selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, skal have mulighed for at for at få udbetalt skattecreditter, der stammer fra forsknings og udviklingsaktiviteter med op til 1,25 mio. kr. årligt. Med forslaget</p>	

	<p>ønsker regeringen at styrke likviditeten i særligt små virksomheder.</p> <p>IT-Branchen er tilfreds med det fremsatte lovforslag. Tal fra Danmarks Statistik viser at 36 pct. af erhvervslivets samlede FoU-udgifter gik til it i 2009, hvilket er markant højere sammenlignet med erhvervets andel af den samlede omsætning blandt danske virksomheder (5,8 pct. i 2009). I alt arbejde 18.600 personer med FoU inden for it i erhvervslivet i 2009. Dermed bidrager erhvervet i høj grad til den vækst, forskning og udvikling i erhvervslivet som Regeringen efterspørger.</p> <p>Små og mellemstore virksomheder i branchen oplever imidlertid, at de i skyggen af finans- og gældskrisen har svært ved at skaffe tilstrækkelig kapital og sikre den nødvendige likviditet, på trods af ellers gode, solide og konsoliderede forretningsmodeller.</p> <p>IT-Branchen vil derfor gerne kvittere for lovforslagets hensigt om at række de små virksomheder, der benytter sig af virksomhedsordningen, en hjælpende hånd med likviditeten, ved muligheden for udbetaling af skatte kreditter.</p> <p>IT-Branchen opfordrer samtidig til at regeringen finder midler til at sætte maksimumsgrænsen for udbetaling endnu højere end den angivne beløbsgrænse på 1.25 mio. kr. årligt.</p>	<p>Skatteministeriet har noteret sig synspunktet, men en forhøjelse af grænsen falder udenfor de økonomiske rammer, der er forudsat i forslaget til finanslov som fremsat.</p>
<p>SRF Skattefaglig</p>	<p>SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og kan i den forbindelse meddele, at vi med baggrund i den meget korte høringsfrist alene har følgende bemærkninger til det modtagne lovforslag:</p> <ul style="list-style-type: none"> • SRF finder, at der bør stilles krav til en direkte oplysning af de underskud, der ønskes omfattet af det foreslåede regelsæt – eksempelvis på selvangivelserne for de pågældende indkomstår. Hermed sikres muligheden for en entydig identifikation af kredsen for anvendelse af regelsættet. • SRF finder, at der bør stilles krav til oplysning af beregningen af, hvorledes det enkelte års underskud, der ønskes omfattet af det foreslåede regelsæt er op- 	<p>Anmodning om udbetaling af skatte kredit skal ske samtidig med indsendelse af selvangivelsen. Ved selvangivelsen skal det skattemæssige underskud nedsættes med den del af underskuddet, hvor der vælges udbetaling af skatte kredit. Administrationen af ordningen vil blive tilrettelagt således, at både hensynet til en smidig administration af ordningen og SKATs udbetalingskontrol bliver</p>

	<p>gjort. Dermed sikres en identifikation og tydelig kvalifikation af de indtægter og udgifter, der har dannet grundlag for opgørelsen af underskuddet. Dette vil især være relevant for de virksomheder, der også har indtægter og udgifter, der ikke kan henføres til den foreslåede § 8 X.</p>	<p>tilstrækkeligt tilgodeset.</p>
--	---	-----------------------------------