



Skatteministeriet

16. marts 2021
J.nr. 2020 - 3004

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 178 - Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven, pensionsafkastbeskatningsloven og lov om afgift af svovl (Forhøjelse af grænsen for straksafskrivning m.v., midlertidig forhøjelse af afskrivningsgrundlaget for nye driftsmidler, forlængelse af den midlertidige forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og forlængelse af bundfradrag i svovlafgiften)

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 4 af 4. marts 2021.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 4. marts 2021 fra KPMG Acor Tax, jf. L 178 - bilag 5.

Svar

KPMG Acor Tax beder om, at det oplyses, hvorvidt de industrielle udledere, der som led i regeringens klimaprogram indgår aftaler med regeringen om reduktion af deres CO2 udledning, kan anvende bestemmelsen i ligningslovens § 8 B og dermed det forhøjede FoU fradrag på de udgifter, som medgår til at opfylde aftalen. Eller om der vil være tale om "sædvanlige driftsomkostninger", der ikke omfattes af ligningslovens § 8 B, og som i stedet skal fradrages eller afskrives efter SL § 6, stk. 1, litra a. Dvs. om der skal foretages en driftsomkostningssondring udover kravene til nyhedsværdi, kreativitet og usikkerhedsmoment.

Hvis det lægges til grund, at driftsbetingede udgifter til forskning og udvikling omfattes af SL § 6, stk. 1, litra a, spørger KPMG Acor Tax, hvornår disse udgifter, når de er meget betydelige, vil kunne straksfradrages, herunder hvornår de eksempelvis vil skulle afskrives over en årrække på fx 5 år. KPMG Acor Tax henviser i den forbindelse til praksis for betydelige rationaliseringsudgifter fx Landsskatterettens kendelse af 11. november 1996, j.nr. 631-1836-573.

KPMG Acor Tax henviser i den forbindelse til regeringens klimaprogram, hvorefter de nævnte aftaler vil skulle bidrage til den grønne omstilling.

Kommentar

Regeringen har ved fremlæggelsen af sin klimaplan angivet nogle ambitiøse mål for den grønne omstilling. Der er ingen tvivl om, at denne omstilling kræver omkostninger med henblik på at kunne nå målet om reduktion af udledningen af drivhusgasser med 70 pct. Også hos virksomhederne vil denne omstilling kræve markante investeringer.

Ved lovforslag L 178 udmønter regeringen første fase af den grønne skattereform. Lovforslaget indeholder bl.a. en forlængelse af det forhøjede fradrag på 130 pct. i forhold til virksomhedernes udgifter til forskning og udvikling.

I henvendelsen spørges der til, om de virksomheder, der bidrager til den grønne omstilling ved at reducere deres CO2-udledning, og som i den forbindelse afholder en række omkostninger, vil kunne fradrage disse omkostninger efter reglen om det forhøjede fradrag på 130 pct. Jeg er overbevist om, at den grønne omstilling vil kræve, at virksomhederne er nytænkende og kreative, og at der i den forbindelse vil kunne være tale om, at der afholdes udgifter, som kvalificerer som udgifter til forskning og udvikling.

Samtidig er jeg dog også nødt til at sige, at det ikke er muligt i forbindelse med det fremsatte lovforslag, der blot forlænger ordningen med det forhøjede fradrag, at gå ind i en vurdering af, hvorvidt nogle generelt formulerede typer af omkostninger konkret omfattes af ligningslovens § 8 B, stk. 1. En sådan kvalificering af specifikke omkostninger vil

bero på en konkret vurdering. Alene det, at en udgift er relevant i forhold til reduktion af en virksomheds klimaaftryk, vil ikke nødvendigvis være tilstrækkeligt til at medføre, at udgiften vil kunne omfattes af fradragsretten efter ligningslovens § 8 B, dvs. som en forsøgs- og forskningsudgift.

I forhold til spørgsmålet om praksis for rationaliseringsomkostninger fremgår det af Den Juridiske Vejledning, at rationaliseringsudgifterne normalt kan fradrages i indkomstopgørelsen for det enkelte år. Hvis det vurderes, at udgifterne for virksomheden er betydelige, afskrives disse efter et skøn i det enkelte tilfælde over en periode på fem til ti år og undtagesvis over et kortere åremål.