



**Skatteministeriet**

22. 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. 10 af 18. marts 2021.

Morten Bødskov

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 18. marts 2021 fra KPMG Acor Tax, jf. L 178 - bilag 10.

## Svar

KPMG Acor Tax anmoder for det første om, at det præciseres, om der til brug for virksomhedernes og Skattestyrelsens konkrete vurdering af afholdte projektudgifter principielt skal foretages nedenstående tre vurderinger, som alle skal være opfyldte, før en projektudgift kan omfattes af LL § 8 B:

- a) Udgiften skal have et kommercielt formål, der står i forbindelse med den skattepligtiges erhverv
- b) Udgiften kan ikke fradrages eller afskrives efter SL § 6, stk. 1, litra a (uanset om der er tale om sædvanlige eller ekstraordinære driftsomkostninger)
- c) Udgiften skal opfylde projektkriterierne i LL § 8 B

KPMG Acor Tax anmoder for det andet om, at det bekræftes, at det som gengivet i et ministersvar af 5. februar 2020 til KPMG Acor Tax fortsat er opfattelsen, at interne processer også kan være omfattet af LL § 8 B efter en konkret vurdering. KPMG Acor Tax spørger desuden i den forbindelse, hvorvidt man er enig i, at de omkostninger til den grønne omstilling, som kræver, at virksomhederne er nytænkende og kreative, også omfatter virksomhedens interne processer, og at der således vil kunne være tale om udgifter, der kvalificerer som udgifter til forskning og udvikling.

KPMG Acor Tax spørger for de tredje, hvorvidt den valgfrihed, der er nævnt i svaret på spm. 9 til lovforslaget, også gælder for et grønt driftsmiddel, eksempelvis en elektrisk kran, der anvendes både i produktionen og i forsøgs- og forskningsvirksomheden.

### *Kommentar*

I forhold til det første spørgsmål kan jeg henvise til Den Juridiske Vejledning, hvoraf det fremgår, at udgifter skal have et kommercielt formål for at kunne afskrives eller fratrækkes som udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Derudover fremgår det, at det ved forarbejderne er forudsat, at de af ligningslovens § 8 B omfattede udgifter til forsøg og forskning ikke kan fradrages som driftsomkostninger. Sædvanlige driftsomkostninger er derfor ikke omfattet.

Jeg kan derudover henvise til, at det også fremgår af Den Juridiske Vejledning, at projektet, som udgifterne er tilknyttet til, skal indeholde et nyhedselement, et element af kreativitet og et usikkerhedsmoment.

I forhold til det andet spørgsmål kan jeg henvise til, at det fremgår af forarbejderne, at udvikling af interne processer vil kunne være omfattet af reglerne om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Udgifterne skal i den forbindelse opfylde de fastsatte kriterier i ligningslovens § 8 B.

I forhold til det tredje spørgsmål bemærkes det ift. valgfriheden som omtalt i SAU L 178 – svar på spm. 9, at virksomheden i det anførte eksempel med anskaffelse af en elektrisk kran vil have mulighed for at vælge at afskrive kranen efter den foreslåede regel om et investeringsvindue. Det vil afhænge af de nærmere konkrete omstændigheder, om kranen også opfylder betingelserne for at kunne anses for et driftsmiddel, der anvendes i forsøgs- og forskningsvirksomhed, og dermed om der vil være adgang for virksomheden til at vælge driftsmidlet afskrevet efter reglerne om driftsmidler, der anvendes til forsøg og forskning.