

28. oktober 2024

Lovforslag nr. L 25 om bl.a. forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

I SKM2023.26 fandt Landsskatteretten, at et selskab ikke havde udviklet et nyt eller væsentligt forbedret produkt, da der fandtes lignende koncepter i udlandet. Et koncept, der allerede eksisterer, men blot er nyt i Danmark, kan således ikke anses for tilstrækkeligt nyt eller væsentligt forbedret i relation til LL § 8 B ifølge Landsskatteretten.

Eksempel

En dansk virksomhed konkurrerer med en amerikansk virksomhed om at blive de første til at udvikle et helt nyt produkt A med et kæmpe globalt potentiale for begge virksomheder, uanset at begge virksomheder lykkes hermed herunder i form af tusindvis nye arbejdspladser hos den danske virksomhed i Danmark.

Udviklingsarbejdet hos den danske virksomhed har stået på siden 2023 og forventes afsluttet foråret 2025, hvorefter produktet forventes sat i ordreproduktion efteråret 2025 og med de første leveringer foråret 2026.

Den amerikanske virksomhed offentliggør imidlertid primo 2025, at dens udviklingsarbejde er afsluttet ultimo 2024, at ordreproduktion igangsættes sommeren 2025, og med de første leveringer primo 2026.

Den danske virksomhed afslutter som forventet sit udviklingsarbejde foråret 2025 med igangsættelse af ordreproduktion i efteråret 2025 og med første leveringer foråret 2026.

Spørgsmål

Er den danske virksomhed afskåret fra at opnå fradrag for alle eller dele af sine produktudviklingsomkostninger efter LL § 8 B som følge af, at den amerikanske virksomhed allerede har udviklet det tilsvarende produkt på tidspunktet for den danske virksomheds afslutning af sit udviklingsarbejde?

Hvis den danske virksomhed er afskåret fra at fratække en del af sine udviklingsomkostninger efter LL § 8 B efter hvilke principper herunder periodisering skal den ikke-fradragsberettigede del efter LL § 8 B opgøres? Gør det nogen forskel for besvarelsen, hvis den amerikanske virksomhed allerede har igangsat ordreproduktion på tidspunktet for den danske virksomheds afslutning af sit udviklingsarbejde?

SKM kan lægge til grund for sin besvarelse, at alle den danske virksomheds udviklingsomkostninger fra igangsættelse og til afslutning af udviklingsarbejdet i øvrigt opfylder fradragsbetingelserne i LL § 8 B.

Er SKM enig i, at hvis den danske virksomhed får sit udviklingsfradrag efter LL § 8 B helt eller delvist beskåret jf. eksemplet, så vil en sådan beskæring ikke være i overensstemmelse med formålet med det forhøjede fradrag efter LL § 8 B, der er at give de danske virksomheder incitament til at investere i forskning og udvikling for derved at gøre virksomhederne internationalt konkurrencedygtige?

Med venlig hilsen

Peter Rose Bjare
KPMG Acor Tax