

Skatteministeriet
Att.: Andreas Bøgh Spuur
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 10. september 2020

Forhøjelse af fradrag for F&U-udgifter m.m.

Dansk Erhverv har den 17. august 2020 modtaget et forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og selskabsskatteoven (Midlertidig forhøjelse af fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed og selskabsskattefritagelse af Fonden) i høring.

Generelle bemærkninger

Dansk Erhverv mener, at det er meget positivt, at man i regeringen har fokus på at sikre bedre vilkår for forskning og udvikling. F&U bidrager positivt til at fastholde højtloønnede arbejdspladser i Danmark og dermed en væsentlig faktor til at sikre og udbygge den danske velstand og velfærd.

Danmark er i den forbindelse i konkurrence med en lang række andre lande, som også har fokus på at tiltrække og fastholde forskning. I andre lande har man længe haft forhøjede fradrag eller væsentligt lavere selskabsskat for forsknings- og udviklingsaktiviteter, og Danmark har derfor været udfordret i konkurrencen om at tiltrække forskning og udvikling ved at have en relativt høj selskabsskat uden særlige skatteregimer for forskning- og udvikling. Et højere F&U-fradrag styrker entydigt Danmark i denne konkurrence.

Dansk Erhverv mener dog, at man skal gå skridtet videre og gøre F&U-fradraget på 130 pct. permanent og gerne forhøje grænsen for det højere fradrag, så det omfatter al forskning og udvikling.

Specielle bemærkninger

Ligningslovens § 8 B, stk. 1

Det følger af ligningslovens § 8 B, stk. 1, at virksomheder har fradrag for udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. For en lang række virksomheder har sondringen mellem udgifter, der vedrører forskning og udgifter, der er omfattet af de almindelige afskrivningsregler hidtil ikke haft den store betydning, da den tungeste post ikke har vedrørt afskrivningsberettigede aktiver – men derimod lønudgifter.

Selvom der nu i et par år har været mulighed for at få et overparetisk forskningsfradrag på 103 pct., så har fradraget været så forholdsvis lavt, at virksomheder formentlig ofte ikke har brugt

ressourcer på at sætte sig ind i, hvilke udgifter, der er omfattet af ll § 8B, stk. 1 og hvilke, der ikke er, og dermed ikke har benyttet sig af muligheden for at få et højere fradrag.

Når F&U-fradraget sættes så markant op, som man lægger op til med lovforslaget, så må man imidlertid forvente, at en lang række virksomheder vil benytte sig af fradragsmuligheden. På nuværende tidspunkt er det imidlertid svært at finde klare definitioner på, hvad der er omfattet af F&U-fradraget, herunder hvilke typer af aktivitet og hvor stor en andel af lønnen, der kan fradrages.

Skatteministeriet opfordres derfor til i forbindelse med lovbehandlingen at give klare definitioner på, hvad der er omfattet og hvad der ikke er omfattet.

- Vil en forsknings- og udviklingsdirektørs løn i en virksomhed eksempelvis være fradragsberettiget med 130 pct. på trods af, at han ikke decideret er forsker, men alene er ansvarlig for afdelingen?
- Hvad hvis den samme direktør er ansvarlig for andre afdelinger også, skal lønnen så deles op.
- Hvad med de faste udgifter, som en virksomhed har, skal de deles op?

Typen af aktivitet, der er omfattet af F&U-fradraget er også uklar.

- Er det F&U-fradragsberettiget, hvis man udvikler software til egen brug – men ikke umiddelbart videresælger?
- Hvad hvis man videreudvikler på tilkøbt software, er det omfattet?
- Ligeledes er det uklart om produktudvikling kan siges at være omfattet af F&U-fradraget?

Dansk Erhverv vil opfordre til, at ovenstående og andre lignende situationer afklares i forbindelse med lovbehandlingen, så lovforslaget ikke fører til langvarig tvist og afklaringer via bindende svar eller lignende.

Begrænsning af fradrag på koncernniveau

Det foreslås, at begrænsningen på 130 pct. fradraget skal ske på koncernniveau, dvs. at grænsen skal gælde samlet for selskaber, der indgår i sambeskatning. Den samlede begrænsning foreslås at skulle fordeles forholdsmæssigt på basis af de sambeskattede selskabers fradragsberettigede udgifter omfattet af merfradraget.

Dansk Erhverv mener, at det er u hensigtsmæssigt, at man har valgt at lægge begrænsningen på koncernniveau. For koncerner, der på grund af stemme eller aktiemajoritet er sambeskattede, vil det være en stor gene.

For en koncern, der ejer flertallet af stemmerne i andre børsnoterede og unoterede virksomheder betyder beløbsgrænsen at denne skal fordeles mellem enhederne. Ofte vil virksomhederne være helt uafhængige af hinanden, og der vil ikke være nogen kontrollerede transaktioner imellem koncernerne. Koncerner kan af børsetiske hensyn ikke dele informationer med hinanden, og der kan derfor ikke opnås klarhed over størrelsen af det enkelte selskabs ekstrafradrag da det afhænger af størrelsen af de andre selskabers investeringer.

Dansk Erhverv vil på baggrund af ovenstående problemer anbefale, at loftet over fradraget beregnes på selskabsniveau og ikke på koncernniveau.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen,

Jacob Ravn
Skattepolitisk chef