

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1429 af 20/8 2020

Lovforslag i høring – forhøjelse af fradragmuligheder for udviklingsomkostninger

Skatteministeren har udsendt et lovforslag i høring omkring midlertidig forhøjelse af mulighederne for fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed (udviklingsomkostninger).

Baggrund

Skatteministeren har udsendt et lovforslag i høring som led i en aftale indgået mellem Folketingets parter den 15. juni 2020 om udfasning af hjælpepakker, stimuli-initiativer og eksportinitiativer i forbindelse med COVID-19.

Med lovforslaget i høring foreslås det at forhøje virksomhedernes fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed (udviklingsomkostninger) midlertidigt til 130 % i indkomstårene 2020 og 2021 med et loft på koncernniveau på 50 mio. kr. (skatteværdi). Skatteværdien svarer til, at koncernen kan opnå et merfradrag på grundlag af udgifter op til 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomståret 2021.

Forhøjelse af fradrag for udviklingsomkostninger

Med de nugældende regler har virksomheder mulighed for at fradrage 103 % (2020) og 105 % (2021) af de afholdte udviklingsomkostninger, jf. ligningslovens § 8 B stk. 1 eller afskrivningslovens § 6 stk. 1, nr. 3.

Med lovforslaget i høring forhøjes fradraget i 2020 med 27 procentpoint og i 2021 med 25 procentpoint, således at der i alt kan fradrages 130 % af de afholdte udviklingsomkostninger svarende til et tillæg på 30 % af de afholdte udviklingsomkostninger.

Der indføres dog et loft over fradragsmulighederne, således at der i 2020 maksimalt kan fradrages 845 mio. kr. med et fradrag på 130 % og i 2021 910 mio. kr. med et fradrag på 130 %. Loftet gælder samlet for henholdsvis afskrivningslovens § 6 stk. 1, nr. 3 og ligningslovens § 8 B stk. 1 samtidig med, at det gælder på sambeskatningsniveau.

Eksempel på lovforslaget

T.DKK	Nuværende regler		Nye regler	
	2020	2021	2020	2021
Udviklingsomkostninger	1.000	1.000	1.000	1.000
Grænse	Ingen	Ingen	845	910
Fradragsværdi	103 %	105 %	130 %	130 %
Udover grænse	0	0	155	90
Fradragsværdi			103 %	105 %
Fradrag i alt	1.030	1.050	1.258	1.278
Skatteværdi, 22%	227	231	277	281
Yderligere skattebesparelse			50	50

Fra og med 2022 gælder det forhøjede fradrag (130 %) ikke længere, og fradraget for udviklingsomkostninger følger herefter de nugældende regler, hvormed fradraget i perioden 2023-2025 udgør 108 % og fra og med 2026 110 %.

De sædvanlige regler omkring skattekreditordningen er fortsat gældende – således at det ekstra fradrag ikke kan danne grundlag for skattekredit, men alene give et skattemæssigt underskud til fremførsel.

Udviklingsomkostninger defineres fortsat efter den nugældende praksis herfor.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201