

Skattereglerne for forsknings- og udviklingsomkostninger

I nærværende artikel vil vi give en overordnet gennemgang af skattereglerne for forsknings- og udviklingsomkostninger, og herunder den forhøjede fradragsret for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed samt muligheden for udbetaling af skatte kredit.



AF STATS-AUTORISERET REVISOR,
PARTNER KASPER VINDELEV,
PKF MUNKEBO VINDELEV
STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

Udgifter til forsøg og forskning mv.

Personer og virksomheder, som beskæftiger sig med forskning og udvikling, og som anvender videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser kan få fradrag for udgifter forbundet hermed.

Fradragsretten omfatter udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, og udgifterne skal være afholdt "i tilknytning til den skattepligtiges erhverv". Det betyder, at de udgifter, som er forbundet med forsøgs- og forskningsvirksomheden ikke kan have et abstrakt videnskabeligt formål, men skal have et kommercielt formål. Fradraget omfatter også udgifter, som måtte være afholdt før etableringen af virksomheden.

Det er svært at lave en udtømmende liste over de omkostninger, som er omfattet af fradragsretten. Det der er afgørende, er formålet med afholdelsen af omkostningerne. Formålet skal være forsøg eller forskning, som blandt andet omfatter:

- Forskning, og herunder grundforskning, som defineres ved originale undersøgelser med henblik på at opnå ny teknisk eller videnskabelig viden eller forståelse
- Udviklingsarbejde, som defineres ved anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede produkter, tjenesteydelser mv.
- Tilvejebringelse af informationer om forsøgs- og forskningsarbejde
- Udgifter til leasing af driftsmidler eller anskaffelse af driftsmidler, som anvendes til forsøgs- og forskningsaktiviteter

Et igangværende projekt skal desuden opfylde følgende kriterier, for at udgifterne,

som er knyttet til projektet, kan opnå fradragsret:

- Projektet skal indeholde et nyhedselement. Projektet skal resultere i ny viden, som ikke allerede er i anvendelse i branchen, derfor vurderes nyhedselementet i forhold til det aktuelle vidensniveau i branchen.
- Projektet skal indeholde et kreativitetselement. Det er kun nye idéer og koncepter, som giver adgang til fradragsretten.
- Projektet skal indeholde et usikkerhedselement. Det er en betingelse, at der er usikkerhed forbundet med projektets tidshorizont, omkostninger eller om det forventede resultat kan opnås.

De mest almindelige udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed er; lønomkostninger, råstoffer, lokaleleje, leje af maskiner, inventar mv. og honorarudgifter til konsulenter med kommunikative kompetencer.

Skattereglerne

Udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed kan fratrækkes fuldt ud i det år, udgifterne er blevet afholdt eller afskrives med lige store årlige beløb i afholdelsesåret og i de efterfølgende fire indkomstår.

Det er op til den skattepligtige selv, hvilken af ovenstående fradragsmetoder, der ønskes anvendt. Det er også muligt at anvende en kombination af de to fradragsmetoder. Ønsker virksomheden fradrag for eventuelle udgifter afholdt inden etablering af virksomheden, kan man som hovedregel først fratække udgifterne i det år, virksomheden er blevet etableret.

Der gælder samme regler for udgifter til grundforskning, dog kan udgifter til grundforskning kun fratrækkes, hvis der er tale om en igangværende virksomhed, som har afholdt udgifterne.



Fradragsmetoden for udgifter til efterforskning af råstoffer er lidt anderledes end for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Udgifter til efterforskning af råstoffer kan som hovedregel fratrækkes fuldt ud i det år, hvor udgifterne er afholdt. I nogle få tilfælde kan udgifterne ikke trækkes fra fuldt ud i afholdelsesåret, men skal trækkes fra med lige store årlige beløb over 5 år fra det indkomstår, hvor virksomheden er etableret. Det gælder i følgende tilfælde:

- Udgifterne er afholdt før etablering af erhvervsvirksomhed
- Afholdte udgifter i et indkomstår overstiger 30% af den skattepligtiges overskud fra selvstændig erhvervsvirksomhed

Udgifter til køb af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom, som afholdes i forbindelse med forsøgs- og forskningsvirksomhed og til at forske efter råstoffer, kan kun fratrækkes eller afskrives efter reglerne i afskrivningsloven.

I afskrivningsloven gælder følgende:

- Udgifter til køb af driftsmidler og skibe til forsøgs- og forskningsvirksomhed kan afskrives straks
- Udgifter til køb af maskiner, inventar og lignende driftsmidler til efterforskning af råstoffer kan ikke afskrives straks, men skal afskrives med højst 25% af den samlede afskrivningsberettigede saldo værdi
- Udgifter til køb af bygninger og installationer til forsøgs- og forskningsvirksomhed kan afskrives med højst 4% på hver enkelt bygning/installation. Afskrivningerne kan som hovedregel

først påbegyndes, når virksomheden er etableret

130% fradrag for forsøgs- og forskningsvirksomheder

I 2018 vedtog Folketinget at øge virksomhedernes skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed med 10%, som indføres over en årrække fra 2018 til 2026. Efter de nuværende regler kan virksomheder fratække henholdsvis 103% i indkomståret 2020 og 105% i indkomståret 2021.

Der er i august 2020 udsendt et lovforslag om, at skattefradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed midlertidigt skal forhøjes i indkomstårene 2020 og 2021 til 130% (lovforslaget er sat til 3. behandling den 17. december 2020). Der vil samtidig blive indført et loft over fradragsmulighederne, således at virksomheder i indkomståret 2020 maksimalt kan fradrage 845 mio. kr. med et fradrag på 130% og i indkomståret 2021 910 mio. kr. med et fradrag på 130%.

Skatte kredit

Skatte kreditordningen giver personer og virksomheder mulighed for at få udbetalt skatteværdien af den del af den skattepligtige underskud, som udgøres af udgifter til forsøg og forskning, som virksomheden har straksafskrevet. Virksomhedens underskud skal nedsættes med det beløb, som modsvares af skatte krediten. Udbetalingen er skattefri.

De straksafskrevne forsøgs- og forskningsudgifter skal ikke reduceres med eventuelle modtagne tilskud vedrørende forsøgs- og forskningsvirksomheden.

Det underskud, som kan danne grund-

lag for udbetalingen af skatte kredit, kan maksimalt udgøre 25 mio. kr.

Betingelserne for, hvilke omkostninger, der giver adgang til skatte kredit, er i store træk de samme som ovennævnte betingelser for fradrag af udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Der findes dog visse omkostninger, som ikke kan indgå i grundlaget for skatte kredit. Det gælder blandt andet; undervisning, personaleuddannelse, patentudgifter og rutinemæssig udvikling af software.

Særligt om sambeskattede selskaber

I relation til skatte kreditter anses sambeskattede selskaber for en samlet enhed. Det betyder, at ansøgning om udbetaling af skatte kreditter indgives af administrations selskabet (typisk det "øverste" selskab) og beløbet udbetales til administrations selskabet.

Opgørelsen af udbetalingen i de sambeskattede selskaber skal ske på grundlag af sambeskatningsindkomsten og de sambeskattede selskabers samlede udgifter til forsøg og forskning. Ovennævnte grænse på 25 mio. kr. gælder derfor for alle de sambeskattede selskaber tilsammen. Det medfører, at hvis der i en sambeskattet koncern er en positiv sambeskatningsindkomst, kan der ikke ske udbetaling af skatte kredit (til nogle af de sambeskattede selskaber).