

*Advokatrådet*

ADVOKAT   
SAMFUNDET

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

KRONPRINSESSEGADE 28  
1306 KØBENHAVN K  
TLF. 33 96 97 98

DATO: 19. marts 2018  
SAGSNR.: 2018 - 627  
ID NR.: 515262

[lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk)

**Høring - over forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven  
(Højere skattefradrag for udgifter til forsøg- og forskningsvirksomhed)**

Ved e-mail af 23. februar 2018 har Skatteministeriet anmodet om Advokatrådets bemærkninger til ovennævnte forslag.

Advokatrådet har ikke bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

  
Torben Jensen

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK-1402 København K

Sendt pr. mail til: [lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk)

23. marts 2018  
J-nr.: 2017-2552

### **Høring vedr. lovforslag om højere fradrag for forskning og udvikling (FoU)**

Dansk Byggeri takker for muligheden for at afgive svar i ovenstående høring.

Dansk Byggeri støtter det gradvis højere fradrag for forsknings-, forsøgs- og udviklingsudgifter – samt naturligvis også, at initiativet fremrykkes til 2018.

Vi finder det fornuftigt, at lovforslaget baseres på den eksisterende afgrænsning af fradragsberettigede udgifter.

Dermed samtidig sagt, at det er fint, der ikke fx indbygges en række nye værnsregler.

Vi noterer os, at det naturligvis påhviler virksomhederne selv regnskabsmæssigt at udsønde udgifter til forsøgs-, forsknings- og udviklingsaktivitet.

Men her påhviler der så omvendt både lovgivere, myndigheder og organisationer - herunder Dansk Byggeri – en stor informations- og oplysningsindsats, så effekten af tiltaget kan spredes ud til det brede erhvervsliv og ikke kun de allermest forskningstunge virksomheder indenfor fx medicinalindustrien.

Hvad finansieringen angår, så hæfter vi os positivt ved, at der indregnes (begrænsede) dynamiske effekter blandt andet via hævet produktivitet, lønninger og arbejdsudbud.

Dansk Byggeri har ikke yderligere bemærkninger til lovforslaget.

Venlig hilsen  
Dansk Byggeri

Bo Sandberg  
Cheføkonom

Skatteministeriet  
Att.: Katrine Bredsdorff Bargisen  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1412 København K

22. marts 2018

## Højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

Dansk Erhverv har den 23. februar 2018 modtaget et lovforslag om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed) i høring.

Med lovforslaget udmønter man en del af aftalen om erhvervs- og iværksætterinitiativer, som er indgået mellem regeringen, Dansk Folkeparti og Radikale Venstre.

Dansk Erhverv vil gerne rose, at man har indgået en aftale om at forøge fradraget for forskningsudgifter, en aftale som sikrer, at danske virksomheder har mulighed for at udvikle sig og udnytte nye innovative løsninger. Dansk Erhverv vil samtidig også rose, at et bredt flertal af partierne i Folketinget – udover de ovennævnte tillige Socialdemokratiet og Socialistisk Folkeparti – har besluttet at fremrykke dele af aftalen, således at fradraget allerede øges fra indkomståret 2018.

Lovforslaget må desuden fremhæves for at være enkelt og bygge på de eksisterende regler og definitioner, hvilket gør det let for virksomhederne at administrere.

Med venlig hilsen

**Jacob Ravn**  
Skattepolitisk chef



23. marts 2018

JCB/SUHB

DI-2018-02757

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

**Dansk Industri**  
Confederation of Danish Industry

Sendes pr. e-mail:  
lovgivningogoeкономи@skm.dk

## Høringssvar - lovudkast om højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

Ved brev af 23. februar 2018 har Skatteministeriet sendt ovennævnte udkast til lovforslag i høring, jf. j.nr. 2017-2552.

DI kvitterer for forslaget, som demonstrerer det politiske fokus på at sikre, at den danske selskabsbeskatning understøtter forskning, udvikling og innovation. DI vil især kvittere for, at den politiske aftale om et forhøjet FoU-fradrag med nærværende lovforslag er søgt udmøntet på den administrativt mest hensigtsmæssige måde.

DI finder det afgørende med et fortsat politisk fokus på at sikre en konkurrencedygtig selskabsbeskatning i forhold til alternative investeringslande. Over de seneste tre årtier har skiftende politiske flertal løbende sænket selskabsskattesatsen i takt med udviklingen i landene omkring os. Det er afgørende for Danmark, at både inden- og udenlandske virksomheder og investorer har tiltro til, at Danmark også fremover vil sikre, at investeringsvilkårene her kan matche landene omkring os.

Med venlig hilsen

Jacob Bræstrup  
Skattepolitisk chef



## Høringssvar

19. marts 2018

### Høringssvar vedr. Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed)

Lovforslaget har afsæt i den Erhvervs- og Iværksætterpakke, som regeringen (Venstre, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti) indgik med Dansk Folkeparti og Radikale Venstre den 12. november 2017 og udmønter forslag V.1 i aftalen.

#### DVCAs bemærkninger

Indledningsvis vil DVCA benytte lejligheden til rose initiativerne i Erhvervs- og Iværksætterpakken, der blandt andet har til formål at gøre det mere attraktivt at investere i nystartede selskaber. Vi er fuldstændig enige med regeringens grundholdning, som også kom til udtryk i indledningsafsnittet til aftaleteksten af 12. november:

*"Fundamentet for nye erhvervssucceser er iværksættere, der har visionen, evnerne og gå på - modet, der skal til for at skabe en virksomhed. Ofte kan det være vanskeligt for nye, mindre virksomheder at rejse kapital – særligt fordi de ikke i samme grad som mere etablerede, større virksomheder har adgang til internationale investorer.*

*De mindre virksomheder er afhængige af, at der er et velfungerende marked for risikovillig kapital her i Danmark. Markedet for risikovillig kapital skal derfor forbedres i Danmark gennem blandt andet at styrke aktiekulturen, så den enkelte dansker kan engagere sig mere direkte i erhvervslivet."*

#### DVCA ønsker ligestilling mellem nystartede og etablerede virksomheder

I betragtning af regeringens ambitioner er det derfor også med et vist vemod, at DVCA konstaterer, at på et enkelt punkt i dette forslag i iværksætterpakken ensidigt favoriserer etablerede virksomheder, især i medicinalbranchen, hvor Danmarks underskov i øvrigt er stærk, men hvor kapitalbehovet også er ekstra stort i de kommende år.

I udkastets § 2, nr. 2 foreslås det nemlig, at forslaget om at udvide fradragsretten som foreslået ikke skal komme de virksomheder til gode, der udnytter muligheden for skatte kreditter, jf. ligningslovens §8X.

Beholdes den nuværende formulering i §2, nr. 2, vil man i stedet udelukkende tilgodese virksomheder med overskud. Det har forskningstunge iværksættervirksomheder over en bred kam ikke.

DVCA foreslår derfor, at §2, nr. 2. udgår i sin nuværende form og erstattes af en bestemmelse, som dels udtrykkeligt berettiger til skatte kredit svarende til den øgede værdi af forsknings- og udviklingsfradraget (fradragssats på 110% ved fuld indfasning), og som dels tilsvarende hæver beløbsloftet i LL § 8X, stk. 1 og 3 så der er mulighed for at få det fulde udbytte af lovændringen.

Dermed stilles etablerede forskningstunge virksomheder og nystartede forskningstunge virksomheder lige – også efter lovens vedtagelse.

**Skønnede udgifter for statskassen af en ligestilling**

Da L216 blev vedtaget i 2013 blev det skønnet, at den varige udgift for statskassen af en udvidelse af skattekreditterne fra 5 mio. kr. til 25 mio. kr. var 95 mio.kr. For hver million kroner, som beløbsgrænsen for skattekreditterne forhøjes er udgiften for statskassen dermed 4,75 mio.kr. i varig virkning.

Selvom beløbsgrænse og fradragsværdi langt fra er det samme, giver ovenstående dog en indikation på, at en ligestilling formentlig kun vil koste statskassen et meget beskedent mindre provenu.

Med venlig hilsen



Henriette Kinnunen  
Adm. Direktør/CEO

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

19. marts 2018

## Høring over højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed

Skatteministeriet har den 28.februar 2018 fremsendt ovennævnte forslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

FSR har for nærværende ingen bemærkninger til forslaget.

Med venlig hilsen

Bjarne Gimsing  
Formand for skatteudvalget

Mette Bøgh Larsen  
Skattechef

FSR – danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

H046-18



Til Skatteministeriet

Skatteudvalget

**Formand:**

Jesper Kiholm  
Skattecenter Tønder  
Pioner Allé 1  
6270 Tønder  
Telefon: 72 38 94 68  
E-mail: [jesper.kiholm@skat.dk](mailto:jesper.kiholm@skat.dk)

Tønder, den 21. marts 2018

**Høringssvar til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Højere skattefradrag for udgifter til forsøg- og forskningsvirksomhed)**

SRF Skattefaglig Forening takker for det modtagne materiale og har følgende bemærkninger:

Ifølge forslaget til ændring af ligningslovens § 8 X, stk. 1, kan der højst udbetales skatteværdien af underskud svarende til de afholdte udgifter. Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, pkt. 3.2, at "Der vil således ikke kunne udbetales skattekredit vedrørende den del af underskuddet, der relaterer sig til ekstrafradraget."

Det anses at være hensigtsmæssigt, om det i lovteksten eller i bemærkningerne tydeliggøres, om der kan foretages ekstrafradrag efter afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3 eller ligningslovens § 8 B, stk. 4, i tilfælde af, at der vælges udbetaling efter ligningslovens § 8 X.

I forbindelse med at ligningslovens § 8 X skal ændres, foreslås det, at der samtidig sker en revision af bestemmelsen i ligningslovens § 8 X, stk. 4. Det fremgår af bestemmelsen, at "*Anmodning efter stk. 1 indgives samtidig med selvangivelsen for det pågældende indkomstår.*"

Ligningslovens § 8 X blev indført ved lov nr. 1379 af 28. december 2011. Der er således i ligningslovens § 8 X, stk. 4, fastsat en særlig frist for anvendelse af § 8 X, og denne regel må dermed gå forud for de almindelige fristregler i skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27, jf. princippet om "lex specialis".

Det fremgår imidlertid af forarbejderne til lovforslaget, L 29 2011/2012, bilagene 4 og 6, at Skatteministeriet i tre høringssvar har bekræftet, at der kan ske genoptagelse, hvis fristen i ligningslovens § 8 X, stk. 4, ikke overholdes.



Da forarbejderne således bryder med "lex specialis"-princippet, anses det at være formålstjenligt, at præcisere i loven, om det er muligt at anvende ligningslovens § 8 X inden for de almindelige fristregler i skatteforvaltningslovens §§ 26 og 27.

Med venlig hilsen

Jesper Kiholm  
Formand for SRF Skattefaglig Forenings Skatteudvalg

## Andreas Bøgh Spuur

---

**Fra:** Rose Bjare, Peter <peter.bjare@kpmg.com>  
**Sendt:** 11. april 2018 08:26  
**Til:** JP-Lovgivning og Økonomi  
**Cc:** Tina.gronlund@ft.dk; Mads.Fallesen@ft.dk  
**Emne:** J.nr. 2017 – 2552 - Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed)

**Opfølgningsflag:** Opfølgning  
**Flagstatus:** Fuldført

Skatteministeriet har udsendt forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven og ligningsloven (Højere skattefradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed) i høring.

Med lovforslaget udvides virksomhedernes fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed omfattet af Ligningslovens § 8B.

Det fremgår om lovforslagets formål:

*"Danske virksomheder skal kunne udvikle og udnytte nye innovative løsninger. Det vil styrke dem i den internationale konkurrence. Med den stigende globalisering er det centralt, at danske virksomheder har det bedste grundlag for at være internationalt konkurrencedygtige. Innovative virksomheder er gode til at omsætte viden og ideer til forretningsmuligheder. Forskning er et bærende element i virksomhedernes fortsatte vækst og konkurrencedygtighed. Hertil kommer, at 4 private virksomheders forskning og udvikling giver anledning til samfundsøkonomiske gevinster, fordi forskning og udvikling i en virksomhed smitter af på produktivitet og konkurrencedygtighed i andre virksomheder. Det er derfor vigtigt, at virksomhedernes incitament til at investere i forskning og udvikling bakkes samfundsøkonomisk op.*

*Formålet med dette lovforslag er at gøre det mere attraktivt for virksomheder at investere i forskning og udvikling ved at øge fradraget for virksomhedernes udgifter i forbindelse med forskning og udvikling."*

Det fremgår videre af bemærkningerne til lovforslaget, at

*"Ved forsøgs- og forskningsvirksomhed forstås originale undersøgelser, som retter sig mod at tilegne sig ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse, der primært sigter mod at nå nogle givne mål og resultater, som kan bruges rent praktisk. Det vil sige anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser" [min understregning].*

Kan Skatteministeriet bekræfte, at udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed også omfatter udgifter til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede produktionsmetoder herunder nye maskiner til fremstilling af virksomhedens produkter?

Med venlig hilsen / Kind regards

**Peter Rose Bjare**  
Partner  
Corporate Tax, Financial Services

**KPMG ACOR TAX**  
Tuborg Havnevej 18  
DK-2900 Hellerup, Copenhagen

Tel: +45 3945 1700  
Mob: +45 5374 7025  
peter.bjare@kpmg.com

[www.kpmgacor.dk](http://www.kpmgacor.dk)

**Follow KPMG ACOR TAX on LinkedIn**

Join our community on [LinkedIn](#) and stay updated on events, news and opportunities

\*\*\*\*\*

The information in this e-mail is confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the addressee. Access to this e-mail by anyone else is unauthorized. If you have received this communication in error, please address with the subject heading "Received in error," send to the original sender, then delete the e-mail and destroy any copies of it. If you are not the intended recipient, any disclosure, copying, distribution or any action taken or omitted to be taken in reliance on it, is prohibited and may be unlawful. Any opinions or advice contained in this e-mail are subject to the terms and conditions expressed in the governing KPMG client engagement letter. Opinions, conclusions and other information in this e-mail and any attachments that do not relate to the official business of the firm are neither given nor endorsed by it.

KPMG cannot guarantee that e-mail communications are secure or error-free, as information could be intercepted, corrupted, amended, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses.

This email is being sent out by KPMG International on behalf of the local KPMG member firm providing services to you. KPMG International Cooperative ("KPMG International") is a Swiss entity that serves as a coordinating entity for a network of independent firms operating under the KPMG name. KPMG International provides no services to clients. Each member firm of KPMG International is a legally distinct and separate entity and each describes itself as such. Information about the structure and jurisdiction of your local KPMG member firm can be obtained from your KPMG representative.

This footnote also confirms that this e-mail message has been swept by AntiVirus software.

\*\*\*\*\*