

Aarhus, den 6. maj 2019

Øget skattefradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger

Efter aftale med DANVA og VUDP har vi kort redegjort for de nye regler om ekstrafradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger.

Forskning og udvikling (F&U) anses politisk for at være fremmende for samfundet, hvorfor der ad flere omgange er indført gunstige skatteregler med det formål at tilskynde til investering i disse aktiviteter. Fra indkomståret 2018 er der mulighed for et ekstra skattefradrag for netop disse F&U-aktiviteter.

Værdien af fradraget

Fradragsraten vil gradvist stige i de kommende år indtil år 2026, hvor satsen bliver 110 %.

År	2018-19	2020	2021-24	2025	2026
Fradragsrate	101,50%	103,00%	105,00%	108,00%	110,00%
Beløb (1 mio. kr.)	1.015.000	1.030.000	1.050.000	1.080.000	1.100.000
Skatteværdi af øget fradrag (22 %)	3.300	6.600	11.000	17.600	22.000

Som det ses af ovenstående, er den skattemæssige værdi af at klassificere 1 mio. kr. som F&U 22 t.kr. Der er tale om en permanent besparelse, som skal holdes op mod ressourceforbruget ved opgørelsen.

Hvilke aktiviteter anses for værende F&U?

Ved forsknings- og udviklingsaktiviteter, eller forsøgs- og forskningsaktiviteter, som det hedder skattemæssigt, forstås originale undersøgelser, som retter sig mod at tilegne ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse, der primært sigter mod at nå mål og resultater, som kan bruges rent praktisk. Helt konkret kan ekstrafradraget opnås, når der udvikles nye forbedrede produkter eller processer. Dette er uafhængigt af, om den anden virksomhed har udviklet et lignende produkt.

I vurderingen af F&U-aktiviteter skal der skelnes mellem aktiviteter, der vedrører nye produkter, processer mv., og aktiviteter, der vedrører reparation og vedligeholdelse af eksisterende produkter og processer mv.

Definitionen er svær at konkretisere, hvilket også skyldes hensynet til, om også fremtidige innovationer, som endnu ikke er udtænkt, skal kunne omfattes. Følgende er dog ikke omfattet: undervisning, personaleuddannelse, dokumentations- og informationsarbejde, bibliotekstjeneste, rutinemæssig indsamling af data, service til kunder eller andre afdelinger i organisationen, produktionsplanlægning, arbejdsstudier, salgs- og markedsanalyser, patent-, knowhow- og licensarbejde samt rutinemæssig udvikling af software mv. samt efterforskning af råstoffer, herunder boring efter vand.

Skattestyrelsen har tidligere (i ikke-offentliggjorte afgørelser) godkendt:

- ▶ Udvikling af (sol)varmedrevet aircondition anlæg
- ▶ Udvikling af styringsystem til optimering af omkostninger til energiforbrug
- ▶ Udvikling af alternativ energi, herunder vindmølleteknologi
- ▶ Udvikling af vedvarende energi inden for bølgeenergiområdet

De omkostningstyper, som kan danne grundlag for ekstrafradraget, er bl.a. løn, råstoffer, leje af lokaler, maskiner, inventar og lignende driftsmidler samt omkostninger til forsknings- og udviklingsaktiviteter udført af andre.



Da der ikke er en klar offentliggjort grænse for F&U, vil der ofte være en vis usikkerhed knyttet til vurderingen. Ofte vil det derfor være nødvendigt at indhente et bindende svar for at opnå klarhed om ekstrafradraget.

Kontakt
René Lønne Ventzel
T: +45 25 29 65 63
M: rene.ventzel@dk.ey.com