

## Skatteministeriet

lovgivningoekonomi@skm.dk  
J.nr. 2020-3004

Dato: 2. februar 2021

### **Kommentarer til høringsudkast til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven (F&U ekstrafradrag på 130%)**

Brancheforeningen for Aktive Ejere i Danmark (tidligere DVCA) indgiver hermed høringskommentarer til høringsudkastet til forslag til lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og svovlafgiftsloven. Det er særligt forslaget til ændring af ligningslovens § 8B vores kommentarer går på, jf. forslagets § 2, nr. 1.

Vi ser det som en god styrkelse for dansk erhvervsliv, at Regeringen, Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti er blevet enige om at udvide ekstrafradraget på 130% for forsknings- og udviklingsomkostninger (F&U) til også at skulle gælde for 2022.

Ekstrafradraget for F&U omkostninger blev indført med virkning fra og med indkomståret 2018.

Aktive Ejeres medlemsvirksomheder investerer i danske vækstvirksomheder, som har selvangivet i henhold til de nye regler for indkomstårene 2018 og 2019. Nogle af vores medlemsvirksomheders porteføljevirkomheder er blevet lignet for de pågældende indkomstår, især 2018. Baseret på de ligninger, er der tydeligvis en forskellig opfattelse hos virksomhederne og Skattestyrelsen af, om softwareudvikling kan være ny, kreativ og usikker eller ikke.

Trenden synes at være, at Skattestyrelsen aldrig eller kun helt ekstraordinært mener, at softwareudvikling kan være F&U. "Ny, kreativ og usikker" svarer efter vores opfattelse til begrebet "... praktiske originale undersøgelser, som retter sig mod at tilegne sig ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse..." således som det er udtrykt i bemærkningerne til forslagets § 2, nr. 1 og i tidligere bemærkninger til ændringer af ligningslovens § 8B.

Det anerkendes fuldt ud, at det er en vanskelig opgave at sondre mellem, hvad der er nyt, kreativt og usikkert, og hvad der "blot" er en naturlig videreudvikling af et allerede eksisterende produkt eller en allerede eksisterende proces.

Henset til at det politiske ønske med ekstrafradraget på 130% er at styrke F&U indsatsen i Danmark til gavn for samfundsøkonomien, blandt andet ved at skabe yderligere arbejdspladser, forekommer Skattestyrelsens restriktive tilgang til softwareudvikling at modarbejde det politiske ønske.

Med henblik på at reducere usikkerheden for virksomhederne fremfører vi nedenfor to forslag til ændringer i lovforslaget.

## Softwareudvikling som F&U

På baggrund af, at vi ser en trend mod stort set aldrig at anse softwareudvikling som F&U, anmoder vi om, at det i forbindelse med fremsættelsen af dette forslag anføres, at udvikling af software kan være F&U, hvis de beskrevne kriterier i lovbemærkningerne til ændringerne af ligningslovens § 8B gennem tiden i øvrigt er opfyldt.

Vi foreslår ikke, at der ændres i lovtæksten eller gøres forsøg på at definere, hvornår softwareudvikling kan anses for F&U, da både virksomhederne og Skattestyrelsen må acceptere, at det er et område, hvor udviklingen er dynamisk.

Det er netop på denne dynamiske udvikling, at danske virksomheder skal være i front, så mest mulig ny softwareteknologi kan stamme fra Danmark, med de gunstige virkninger dette vil have for det danske samfund som helhed.

## Renteberegning ved ændret skatteansættelse

Vi antager, på samme måde som Skatteministeren har gjort i en række svar til det netop gennemførte 130% fradrag for 2020 og 2021, at grænsen for hvornår noget er F&U, og hvornår noget ikke er F&U, vil blive nærmere afklaret i praksis over de kommende år.

Med det nuværende renteniveau for ikke betalt skat, kan tabte sager for virksomhederne medføre betydelige ekstraomkostninger til renter.

Renten udgør pt. 0,7% pr. måned. Denne rente kunne afholde en del virksomheder fra at tage ekstrafradraget og dermed opnå ikke den ønskede ekstra F&U indsats i virksomhederne. Dette er særligt en udfordring for iværksætterselskaber, der har begrænset adgang til likviditet.

Det kan også ende med en betydelig renteudgift for statskassen, idet virksomhederne kan anlægge en vent-og-se holdning, hvor der anmodes om genoptagelse når grænserne for, hvad der er F&U er mere afklarede. Herved er det statskassen, der skal betale 0,7% pr. måned til virksomhederne.

Vi foreslår derfor, at denne rente suspenderes i 5 – 10 år indtil der har dannet sig noget mere praksis på F&U området. Med henblik på at sikre, at virksomhederne stadig har fuld interesse i at opgøre F&U korrekt, foreslår vi, at der skal gælde fuld renteberegning, hvis mere end 25% af ekstrafradraget underkendes i en efterfølgende ligningssag.

## Afslutning

Hvis lovforslaget ændres i henhold til kommentarerne ovenfor, er det Aktive Ejeres forventning, at Danmark fortsat vil være et attraktivt land for softwareudvikling, både for virksomhederne og dermed for de fysiske softwareudviklere (personskatteydere).

Herved vil det danske samfund fortsat kunne nyde godt af den veldokumenterede "smitteeffekt", hvor F&U i en virksomhed styrker konkurrencekraften i både den pågældende virksomhed og andre danske virksomheder.



**AKTIVE EJERE**  
ACTIVE OWNERS DENMARK

Softwareudvikling vurderes at blive en nøglepart af en række af de produkter og processer på klima- og miljøområdet, som Danmark gerne skulle forblive førende indenfor.

Vi uddyber gerne ovenstående synspunkter, hvis dette ønskes.

Med venlig hilsen

**Jonathan SH. Nielsen**  
Direktør, Aktive Ejere