

## Forslag

til

# Lov om ændring af lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten.

(Fradrags for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed m. v.).

Fremsat den 14. oktober 1977 af *ministeren for skatter og afgifter*.

### § 1.

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, jfr. lovbekendtgørelse nr. 500 af 16. september 1977, foretages følgende ændringer:

1. § 8 B affattes således:

„§ 8 B. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv, bortset fra udgifter til efterforskning efter råstoffer, jfr. stk. 2, efter den skattepligtiges valg enten fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori de er afholdt, eller afskrives med lige store årlige beløb over dette og de følgende 4 indkomstår. Hvis udgifterne er afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet, kan udgifterne først fradrages i det indkomstår, hvori erhvervet er påbegyndt, eller afskrives som anført fra og med dette indkomstår. Ligningsrådet kan dog tillade, at udgifterne fradrages eller afskrives som anført før påbegyndelsen af erhvervet.

Stk. 2. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter, som afholdes til efterforskning efter råstoffer i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Hvis udgifterne er afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet, afskrives de over en årrække efter regler, der fastsættes

Lovforslag. Folketingsåret 1977-78.

Min. f. skatter og afg. Skd. 2. 22-87/77.

af ministeren for skatter og afgifter. Det samme gælder, hvis udgifterne i det indkomstår, hvori de er afholdt, overstiger 30 pct. af den skattepligtiges overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed, opgjort uden fradrag og afskrivning efter dette stykke, men med tillæg af renteudgifter og valutakurstab og med fradrag af rente- og udbytteindtægter, herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., samt valutakursgevinst, som indgår i opgørelsen af overskuddet. Ligningsrådet kan tillade, at udgifter som omhandlet i 2. pkt. fradrages eller afskrives før igangsættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå efterforskningen tager sigte. Når omstændighederne taler derfor, kan ligningsrådet desuden tillade, at udgifter som omhandlet i 3. pkt. fradrages på én gang.

Stk. 3. Uanset stk. 1 og 2 kan udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom kun fradrages eller afskrives efter loven om skattemæssige afskrivninger m. v.“

2. I § 8 C udgår 2. punktum.

### § 2.

Loven har virkning for udgifter, der er afholdt i indkomståret 1977 eller senere indkomstår.

## Bemærkninger til lovforslaget.

### Almindelige bemærkninger.

I overensstemmelse med det forlig, der i august måned blev indgået mellem Socialdemokratiet, Venstre, Det konservative Folkeparti og Det radikale Venstre går forslaget ud på at indføre en friere adgang end nu til at foretage fradrag på en gang i stedet for afskrivning over en årrække af udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed bortset fra udgifter til efterforskning efter råstoffer.

Efter lovforslaget får de skattepligtige, der afholder udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, frit valg mellem at fradrage disse udgifter på en gang eller at afskrive udgifterne med lige store årlige beløb over en fem-årig periode. For udgifter til efterforskning efter råstoffer foreslås dog ingen ændringer i de gældende regler, bortset fra en mindre konsekvensændring i forbindelse med en tidligere ændring af ligningslovens § 8 D.

Afgifter, som virksomheder betaler for at blive tilsluttet visse offentlige eller private anlæg, f. eks. rensningsanlæg, kan efter de gældende regler fradrages eller afskrives på samme måde som udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

I forbindelse med de foreslåede ændringer af den skattemæssige behandling af udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed foreslås det, at reglerne for tilslutningsafgifter ændres tilsvarende.

Forslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative eller provenumæssige konsekvenser.

Ligningsloven er senest ændret ved § 5 i lov nr. 283 af 8. juni 1977, jfr. Folketingstidende for 1976-77 (2. samling), sp. 382, 1007, 5298, 5517; Tillæg A, sp. 2465; Tillæg B, sp. 711; Tillæg C, sp. 563.

### Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.

#### Til § 1, nr. 1.

De gældende regler om den skattemæssige behandling af udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, herunder udgifter til efterforskning efter råstoffer, findes i ligningslovens § 8 B og i den i medfør heraf udstedte bekendtgørelse nr. 617 af 30. november 1973, der er optrykt som bilag 2 til nærværende forslag.

Nedenfor under *afsnit 1* redegøres der for de foreslåede regler om fradrag for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, bortset fra udgifter til efterforskning efter råstoffer. Under *afsnit 2* redegøres der dernæst for reglerne om fradrag for udgifter til efterforskning efter råstoffer. Som tidligere nævnt foreslås disse sidstnævnte opretholdt næsten uændret.

### 1. Forsøgs- og forskningsvirksomhed, bortset fra efterforskning efter råstoffer (§ 8 B, stk. 1).

Efter de gældende regler kan udgifter hertil i tilknytning til den skattepligtiges erhverv fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst i det år, hvori de afholdes, respektive i det år, hvor erhvervet påbegyndes. Fradragsretten er dog betinget af, at udgifterne ikke udgør mere end 30 pct. af overskuddet af selvstændig virksomhed reguleret for renter og udbytter. Er udgifterne større, afskrives udgifterne med lige store årlige beløb over en femårig periode.

Forslaget går ud på at give den skattepligtige valgfrihed mellem fradrag og afskrivning over en femårig periode, uanset hvor stor en del udgifterne udgør af overskuddet.

Endvidere foreslås det, at udgifterne — ligesom efter de gældende regler — som hovedregel normalt først kan fradrages eller afskrives i forbindelse med driften af den pågældende virksomhed. Ligningsrådet kan efter de gældende regler tillade, at fradrag eller afskrivning kan ske før påbegyndelsen af virksomheden, og denne mulighed opretholdes ved forslaget.

### 2. Efterforskning efter råstoffer (§ 8 B, stk. 2).

Ved forslaget opretholdes næsten uændret de gældende regler om fradrag eller afskrivning af de udgifter, der afholdes i forbindelse med efterforskning efter råstoffer. Sådan efterforskning kan efter reglerne i lov nr. 181 af 8. maj 1950 om efterforskning og indvinding af råstoffer i kongeriget Danmarks undergrund og lov nr. 285 af 7. juni 1972 om udnyttelse af sten, grus og andre naturforekomster i jorden og på søterritoriet alene ske i henhold til eneretsbevilling eller særlig tilladelse. Ved udstedelse af eneretsbevillinger og tilladelser til efterforskning efter råstoffer i henhold til disse love indgår de ved udstedelsen gældende skatteregler som naturlige forudsætninger, og det forekommer urigtigt at ændre disse forudsætninger.

Hvis der ved fremtidige eneretsbevillinger eller tilladelser i henhold til de nævnte love eller i henhold til lov nr. 237 af 8. juni 1977 om råstoffer viser sig konkrete behov for at lægge de skatteregler til grund, som forslaget iøvrigt indeholder, jfr. ovenfor under pkt. 1., vil dette kunne opnås ved en tilladelse fra ligningsrådet.

Efter de gældende regler skal udgifter til efterforskning efter råstoffer afskrives over en fem-årig periode, hvis udgifterne overstiger 30 pct. af over-

skuddet ved selvstændig virksomhed reguleret for renter og udbytter. En tilsvarende regel om regulering af overskuddet for renter og udbytter findes i investeringsfondslovens § 4 og i kildeskattelovens § 37 A, stk. 2. Disse bestemmelser er foreslået ændret ved et lovforslag fremsat den 5. oktober 1977, (L 2). Efter dette lovforslag skal der ved reguleringen af overskuddet også tages hensyn til gevinst og tab som følge af valutakursændringer, for så vidt disse beløb efter reglen i ligningslovens § 8 D indgår i opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

I konsekvens heraf foreslås det, at også det overskudsbegreb, der er afgørende for, om efterforskningsudgifter skal fratrækkes eller afskrives, reguleres for gevinst og tab som følge af valutakursændringer. Samtidig foreslås det, at der — ligesom i

investeringsfondslovens § 4 og kildeskattelovens § 37 A, stk. 2, — skal tages hensyn til skattegodtgørelse efter selskabsskattelovens § 17 A.

*Til § 1, nr. 2.*

For tilslutningsafgifter som nævnt i ligningslovens § 8 C, der efter de gældende regler behandles ligesom udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, foreslås i konsekvens af ændringen i § 8 B samme fradragsregler, som skal gælde for forsøgs- og forskningsudgifter efter § 8 B, stk. 1.

*Til § 2.*

Lovforslagets regler foreslås sat i kraft med virkning for udgifter, der afholdes i indkomståret 1977 eller senere indkomstår.

## Bilag 1.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

## Gældende lov.

Lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten, jfr. lovbekendtgørelse nr. 500 af 16. september 1977.

**§ 8 B.** Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Hvis udgifterne er afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet, afskrives de over en årrække efter regler, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter. Det samme gælder, hvis udgifterne i det indkomstår, hvori de er afholdt, overstiger 30 pct. af den skattepligtiges overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed, opgjort uden fradrag og afskrivning efter denne bestemmelse, men med tillæg af renteudgifter og fradrag af rente- og udbytteindtægter, som indgår i opgørelsen af overskuddet.

*Stk. 2.* Uanset stk. 1 kan udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom kun fradrages eller afskrives efter loven om skattemæssige afskrivninger m. v.

*Stk. 3.* Ligningsrådet kan tillade, at udgifter som omhandlet i stk. 1, 2. pkt., fradrages eller afskrives før igangsættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå forsøgene eller forskningen tager sigte. Når omstændighederne taler derfor, kan ligningsrådet desuden tillade, at udgifter som omhandlet i stk. 1, 3. pkt., fradrages på én gang.

## Lovforslaget.

1. § 8 B affattes således:

**„§ 8 B.** Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv, bortset fra udgifter til efterforskning efter råstoffer, jfr. srk. 2, efter den skattepligtiges valg enten fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori de er afholdt, eller afskrives med lige store årlige beløb over dette og de følgende 4 indkomstår. Hvis udgifterne er afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet, kan udgifterne først fradrages i det indkomstår, hvori erhvervet er påbegyndt, eller afskrives som anført fra og med dette indkomstår. Ligningsrådet kan dog tillade, at udgifterne fradrages eller afskrives som anført før påbegyndelsen af erhvervet.

*Stk. 2.* Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrages udgifter, som afholdes til efterforskning efter råstoffer i tilknytning til den skattepligtiges erhverv. Hvis udgifterne er afholdt, før den skattepligtige påbegyndte erhvervet, afskrives de over en årrække efter regler, der fastsættes af ministeren for skatter og afgifter. Det samme gælder, hvis udgifterne i det indkomstår, hvori de er afholdt, overstiger 30 pct. af den skattepligtiges overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed, opgjort uden fradrag og afskrivning efter dette stykke, men med tillæg af renteudgifter og valutakurstab og med fradrag af rente- og udbytteindtægter, herunder skattegodtgørelse efter § 17 A i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber m. v., samt valutakursgevinst, som indgår i opgørelsen af overskuddet. Ligningsrådet kan tillade, at udgifter som omhandlet i 2. pkt. fradrages eller afskrives før igangsættelsen af den erhvervsvirksomhed, hvorpå efterforskningen tager sigte. Når omstændighederne taler derfor,

*Gældende lov.*

**§ 8 C.** Afgifter i anledning af en virksomheds tilslutning til offentligt eller privat ejede anlæg, som har erhvervsmæssig betydning for virksomheden, herunder anlæg, der tjener til forebyggelse eller bekæmpelse af forurening eller støjulemper, kan fradrages i den skattepligtige indkomst eller afskrives på samme måde som angivet i § 8 B, stk. 1. § 8 B, stk. 3, 2. pkt., gælder også for disse udgifter.

*Lovforslaget*

kan ligningsrådet desuden tillade, at udgifter som omhandlet i 3. pkt. fradrages på én gang.

*Stk. 3.* Uanset stk. 1 og 2 kan udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom kun fradrages eller afskrives efter loven om skattemæssige afskrivninger m. v.“

**2.** I § 8 C udgår 2. punktum.

## Bilag 2.

## Bekendtgørelse nr. 617 af 30. november 1973 om afskrivning af forsøgs- og forskningsudgifter og tilslutningsafgifter.

I medfør af den bemyndigelse, der er tillagt finansministeren ved lov om ændring af ligningsloven m. v. jfr. lovbekendtgørelse nr. 306 af 29. maj 1973 § 8 B, stk. 1, 2. og 3. pkt. og § 8 C, bestemmes:

### Afsnit I.

(lovens § 8 B, stk. 1)

*Udgifter afholdt til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv.*

**§ 1.** Udgifter afholdt før den skattepligtige påbegynder erhvervet afskrives over 5 indkomstår med 20 pct. pr. år. Første afskrivning foretages i det indkomstår, hvori indtægten fra virksomheden første gang indgår i ansættelsen.

*Stk. 2.* Overstiger de i § 1, stk. 1, nævnte udgifter ikke 20.000 kr. ialt, kan de dog fradrages fuldt ud i det første indkomstår, hvori virksomhedens indtægt indgår i ansættelsen.

**§ 2.** Udgifter afholdt efter virksomhedens påbegyndelse afskrives som i § 1, stk. 1, anført, første gang i det indkomstår, hvori de er afholdt. Denne fremgangsmåde anvendes, såfremt de pågældende udgifter i

det indkomstår, hvori de er afholdt, udgør over 20.000 kr. og overstiger 30 pct. af den skattepligtiges overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed opgjort efter bestemmelserne i lovens § 8 B, stk. 1, 3. pkt.

*Stk. 2.* Overstiger de i § 2, stk. 1, nævnte udgifter ikke i det indkomstår, hvori de er afholdt, 20.000 kr. eller 30 pct. af den skattepligtiges overskud beregnet som i lovens § 8 B, stk. 1, 3. pkt., anført, kan de dog fradrages fuldt ud i det pågældende indkomstår.

### Afsnit II.

(lovens § 8 C)

*Afgifter i anledning af en virksomheds tilslutning til anlæg, der har erhvervmæssig betydning for virksomheden.*

**§ 3.** Afgifter for etablering af tilslutning til sådanne anlæg, herunder anlæg der tjener til forebyggelse eller bekæmpelse af forurening eller støjulemper, afskrives på samme måde som anført i afsnit I.

### Afsnit III

**§ 4.** Foranstående bestemmelser har virkning for udgifter, som er afholdt i indkomståret 1973 eller senere indkomstår.