

Lovforslag nr. L 78. Fremsat den 23. november 1994 af skatteministeren (Carsten Koch)

Forslag

til

Lov om ændring af ligningsloven

(Forskning)

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 851 af 30. september 1994, fo- retages følgende ændringer:

1. Efter § 8 E indsættes:

»§ 8 F. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan skattepligtige personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskatte- lovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a, og 3a-6, samt § 2, stk. 1, litra a, og fonde, som er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, fradrage et beløb svarende til 25 pct. af de fradrags- eller afskriv- ningsberettigede udgifter, som afholdes til aktivitet i tilknytning til grundforskning og anvendt forskning. Det er en betingelse for eks- trafradraget, at den pågældende aktivitet efter lov om godkendelse af visse forskningsaktivi- teter på forhånd er godkendt af forskningsmi-

nisteren eller den, der bemyndiges dertil. Det er endvidere en betingelse, at den pågældende aktivitet er afholdt inden for det budget, som virksomheden opstiller med henblik på at opnå godkendelse af forskningsministeren eller den, der bemyndiges dertil.

Stk. 2. Ekstrafradraget efter stk. 1 berører ikke den skattepligtiges adgang til fradrag for driftsomkostninger og afskrivninger efter skat- telovgivningens almindelige regler. Der ind- rømmes ikke ekstrafradrag for udgifter, for hvilke der gives ekstrafradrag efter § 8 G, stk. 1 eller 2.

Stk. 3. Ekstrafradraget efter stk. 1 gives kun for udgifter til aktiviteter, der er godkendt in- den udgangen af 1995.«.

2. I § 8 G, stk. 5, ændres: »1994« til: »1995«.

§ 2

Skatteministeren fastsætter ikrafttrædelses- tidspunktet for loven.

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovens formål og indhold

Lovforslaget er et led i forliget om finansloven for 1995 mellem regeringspartierne (Socialdemokratiet, Det Radikale Venstre, Centrum-Demokraterne) og Venstre og Det Konservative Folkeparti.

Lovforslaget skal ses i sammenhæng med det af forskningsministeren samtidig fremsatte forslag til Lov om godkendelse af visse forskningsaktiviteter.

Med henblik på at styrke virksomhedernes engagement i grundforskning og anvendt forskning foreslås et ekstrafradrag på 25 pct. for udgifter til sådanne aktiviteter. Efter forslaget omfatter fradragsoptionen udgifter, som afholdes til aktiviteter, som på forhånd er godkendt som prioriteret grundforskning eller anvendt forskning af forskningsministeren eller den, der bemyndiges dertil. Både selskaber, fonde og selvstændige erhvervsdrivende er omfattet af ordningen.

Efter ligningslovens § 8 G er der en lignende ordning, hvor selskaber og fonde kan opnå et ekstrafradrag på 25 pct. for udgifter, der afholdes i forbindelse med deltagelse i visse internationale forsknings- og teknologiprojekter. Denne ordning omfatter udgifter, som selskaber og fonde afholder i forbindelse med det fælleseuropæiske forskningsprojekt EUREKA, programmer under Nordisk Industrifond, EU-programmer i henhold til rammeprogrammet for aktioner inden for forskning og teknologisk udvikling eller EU-programmet THERMIE. Det er en forudsætning for ekstrafradraget, at det pågældende projekt er forhåndsgodkendt af erhvervsministeren eller den, der bemyndiges dertil. Ordningen blev ved lov nr. 174 af 16. marts 1994 forlænget med 1 år, således at den omfatter projekter, som er godkendt inden udgangen af kalenderåret 1994.

Den 1-årige forlængelse blev gennemført med henblik på at evaluere ordningens effekt, således at der herefter – på et bedre grundlag – kan tages stilling til ordningens eventuelle videreførelse. Evalueringen af den gældende ordning for visse internationale forskningsprojekter er endnu ikke afsluttet. På denne baggrund foreslås alene 1 års forlængelse af den gældende ordning, således at den omfatter projekter, som er godkendt inden udgangen af 1995.

Også den foreslåede ordning med et ekstrafradrag på 25 pct. for udgifter til grundforskning og anvendt forskning foreslås tidsbegrænset til udgangen af 1995.

Grundforskning er karakteriseret ved at være originalt eksperimenterende eller teoretisk arbejde med det primære formål at opnå ny viden og forståelse uden nogen bestemt anvendelse i sigte. I den anden ende af spektret for forskningsaktiviteter findes *udviklingsarbejdet* baseret på systematisk arbejde for at anvende viden, som er opnået gennem blandt andet forskning med det formål at frembringe nye eller forbedrede produkter, processer eller tjenesteydelser.

Midt imellem disse to yderpunkter for virksomhedernes indsats inden for forskning og udvikling findes den *anvendte forskning*, hvor der på den ene side er tale om originale undersøgelser, men på den anden side er den anvendte forskning også rettet mod bestemte praktiske formål.

Grundforskningsaktiviteter er ikke patenterbare modsat udviklingsarbejde, hvor der i reglen er gode muligheder for at udtage patenter.

Ud af virksomhedernes aktiviteter til forskning og udvikling på ca. 8,2 mia. kr. vurderes ca. 80-90 pct. at vedrøre udviklingsarbejde. De resterende 10-20 pct. går til grundforskning og anvendt forskning. Indsatsen på de offentlige forskningsinstitutioner går derimod først og fremmest til grundforskning og anvendt forskning.

En række virksomheder deltager i offentlige forskningsaktiviteter, hvor virksomhederne ikke får andel af den offentlige støtte, men fuldt ud finansierer sine egne omkostninger ved deltagelsen. Gennem deltagelsen styrker virksomhederne deres egen vidensbasis på området. For mange større virksomheder er viden om den igangværende grundforskning og anvendt forskning af betydning for deres øvrige mere produktorienterede forskningsaktiviteter.

Den foreslåede ordning med et ekstrafradrag på 25 pct. for udgifter til grundforskning og anvendt forskning vil styrke virksomhedernes interesse for offentligt/privat samarbejde på dette område.

Det er en betingelse for det foreslåede ekstrafradrag, at den pågældende aktivitet på forhånd er god-

kendt af forskningsministeren eller den, der bemyndiges dertil, efter de regler, der fremgår af det samtidig fremsatte forslag til Lov om godkendelse af visse forskningsaktiviteter. Heraf fremgår også beløbsgrænsen på 300 mill. kr. for det samlede aktivitetsomfang, som kan omfattes af ordningen, samt de nærmere kriterier for, at en aktivitet kan godkendes som prioriteret grundforskning eller anvendt forskning. Der kan være tale dels om særlige projekter med almen interesse udført i private virksomheder, dels om virksomhedernes deltagelse i konkrete offentlige projekter, hvor virksomheden ikke selv modtager direkte tilskudsmidler eller selv har rekvireret opgaven, men hvor projektet har erhvervsmæssig interesse. Endvidere fastsættes der nærmere regler om indberetning til Told- og Skattestyrelsen af meddelte forhåndsgodkendelser.

I forbindelse med forhåndsgodkendelsen fra forskningsministeren eller den, der bemyndiges dertil, skal der ske godkendelse af omkostningerne ved deltagelsen i den pågældende aktivitet. Det er en betingelse for godkendelsen, at virksomheden ikke i øvrigt opnår offentligt tilskud til aktiviteten. Det er også en betingelse, at aktiviteten er afholdt inden for det budget, som virksomheden opstiller i forbindelse med ansøgningen om at opnå forhåndsgodkendelse af aktiviteten. Der indrømmes alene 25 pct.s ekstrafradrag for fradrag- og afskrivningsberettigede udgifter.

Den foreslåede ordning notificeres til EU i medfør af EF-traktatens artikel 93, stk. 3, om statsstøtte. Af hensyn til, at loven ikke kan træde i kraft, før Europa-Kommissionen har godkendt ordningen, foreslås det, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte tidspunktet for lovens ikrafttræden.

Europa-Kommissionen har i første omgang 2 måneder til at reagere på notifikationen, og hvis Kom-

missionen ikke umiddelbart kan godkende ordningen, kan der blive tale om yderligere udsættelse af lovens ikrafttræden.

2. Administrative konsekvenser

Lovforslaget skønnes ikke at være forbundet med nævneværdige administrative konsekvenser for told- og skattemyndighederne. Angående de administrative konsekvenser på Forskningsministeriets område henvises til bemærkningerne til forskningsministerens forslag til Lov om godkendelse af visse forskningsaktiviteter.

3. Provenumæssige konsekvenser

Det foreslåede forhøjede skattefradrag for prioriterede aktiviteter i tilknytning til grundforskning og anvendt forskning vil medføre et provenutab, der under antagelse af, at ordningen udnyttes med et forskningsomfang på ca. 300 mill. kr. i 1995, vil være knap 30 mill. kr. for indkomståret 1995. Forlængelsen af den gældende ordning for visse internationale forskningsprogrammer anslås med en del usikkerhed at medføre et provenutab på ca. 30 mill. kr. for indkomståret 1995.

Det samlede provenutab for indkomståret 1995 skønnes således til ca. 60 mill. kr. I det omfang de i 1995 godkendte projekter fortsætter ud over 1995, vil der endvidere være et vist provenutab i senere indkomstår.

Halvdelen af provenutabet eller ca. 30 mill. kr. vedrørende indkomståret 1995 forventes at fremkomme i finansåret 1995 som følge af mindre a conto skattebetalinger fra selskaberne og som følge af nedsatte B-skattearter i forbindelse med forskudsregistrering af selvstændige erhvervsdrivende.

Af det samlede provenutab for indkomståret 1995 skønnes kommuneandelen at udgøre ca. 10 mill. kr.

Bilag

*I dette bilag er (med mindre skrift)
indsat den gældende formulering af de bestemmelser,
der berøres af lovforslaget*

§ 1

I lov om påligningen af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven), jf. lovbe- kendtgørelse nr. 851 af 30. september 1994, fo- retages følgende ændringer:

1. Efter § 8 E indsættes:

»§ 8 F. Ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan skattepligtige personer, der dri- ver selvstændig erhvervsvirksomhed, selska- ber, som er skattepligtige efter selskabsskatte- lovens § 1, stk. 1, nr. 1-2a, og 3a-6, samt § 2, stk. 1, litra a, og fonde, som er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, fradrage et beløb svarende til 25 pct. af de fradrags- eller afskriv- ningsberettigede udgifter, som afholdes til ak- tiviteter i tilknytning til grundforskning og an- vendt forskning. Det er en betingelse for eks- trafradraget, at den pågældende aktivitet efter lov om godkendelse af visse forskningsaktivi- teter på forhånd er godkendt af forskningsmi- nisteren eller den, der bemyndiges dertil. Det er endvidere en betingelse, at den pågældende

aktivitet er afholdt inden for det budget, som virksomheden opstiller med henblik på at op- nå godkendelse af forskningsministeren eller den, der bemyndiges dertil.

Stk. 2. Ekstrafradraget efter stk. 1 berører ikke den skattepligtiges adgang til fradrag for driftsomkostninger og afskrivninger efter skat- telovgivningens almindelige regler. Der ind- rømmes ikke ekstrafradrag for udgifter, for hvilke der gives ekstrafradrag efter § 8 G, stk. 1 eller 2.

Stk. 3. Ekstrafradraget efter stk. 1 gives kun for udgifter til aktiviteter, der er godkendt in- den udgangen af 1995.«

§ 8 F. (Ophævet)**2. I § 8 G, stk. 5, ændres: »1994« til: »1995«.****§ 8 G. ---**

Stk. 5. Ekstrafradraget efter stk. 2 ydes kun på grundlag af udgifter, der er afholdt til pro- jekter, der er godkendt inden udgangen af 1994.
