



Til lovforslag nr. L 29

Folketinget 2011-12

Betænkning afgivet af Skatteudvalget den 14. december 2011

## Betænkning

over

### Forslag til lov om ændring af ligningsloven

(Skattekreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter)

[af skatteministeren (Thor Möger Pedersen)]

#### 1. Ændringsforslag

Skatteministeren har stillet 2 ændringsforslag til lovforslaget.

#### 2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 21. november 2011 og var til 1. behandling den 29. november 2011. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Skatteudvalget.

#### Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 3 møder.

#### Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og skatteministeren sendte den 21. november 2011 dette udkast til udvalget, jf. L 29 – bilag 1. Den 25. og 27. november 2011 sendte skatteministeren de indkomne høringssvar og et notat herom til udvalget.

#### Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget 1 skriftlig henvendelse fra Danish Venture Capital and Private Equity Association.

Skatteministeren har over for udvalget kommenteret den skriftlige henvendelse til udvalget.

#### Spørgsmål

Udvalget har stillet 4 spørgsmål til skatteministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

#### 3. Indstillinger og politiske bemærkninger

Et *flertal* i udvalget (udvalget med undtagelse af LA) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* i udvalget (LA) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil stemme for de stillede ændringsforslag.

Venstres, Dansk Folkepartis, Liberal Alliances og Det Konservative Folkepartis medlemmer af udvalget opfordrer skatteministeren til at gennemføre en evaluering af ordningen i 2014 med henblik på at få vurderet, om der opnås de forudsatte virkninger af lovforslaget.

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

#### 4. Ændringsforslag med bemærkninger

##### Ændringsforslag

Af skatteministeren, tiltrådt af udvalget:

##### Til § 1

1) I den under *nr. 1* foreslåede § 8 X ændres i *stk. 3, 1. pkt.*, »aktionæren« til: »den anførte personkreds«.  
[Tydeliggørelse af, hvilken kreds af personer og selskaber der skal lægges sammen ved beregning af maksimum for udbetaling af skatte kredit]

2) I den under *nr. 1* foreslåede § 8 X indsættes som *stk. 6:*  
»*Stk. 6.* Ved udbetaling af skatte kredit modregnes virksomhedens restancer af skatter og afgifter med påløbne morarenter, uanset om der er sket overdragelse af kravet.«  
[Indsættelse af forbehold om modregning af restancer ved udbetaling af skatte kreditter]

## Bemærkninger

### Til nr. 1

Det er i § 8 X, stk. 3, 1. pkt., foreslået, at der ved anvendelsen af beløbsgrænsen skal ske sammenlægning af personligt drevne virksomheder i virksomhedsordningen, selskaber og sambeskattede koncerner, der kontrolleres af samme fysiske person. Sådanne virksomheder og selskaber skal derfor kun have mulighed for tilsammen at få udbetalt 25 pct. af højst 5 mio. kr. pr. indkomstår.

Denne sammenlægning skal gælde for personligt drevne virksomheder i virksomhedsordningen, sambeskattede koncerner og ikkesambeskattede selskaber, der kontrolleres af samme aktionær som anført i ligningslovens § 16 H, stk. 6. Ifølge denne bestemmelse anses en person for at kontrollere et selskab, hvis vedkommende direkte eller indirekte eller i fællesskab med nærtstående ejer mere end 50 pct. af aktiekapitalen i selskabet eller råder over mere end 50 pct. af stemmerne i selskabet. Som nærtstående anses den skattepligtiges ægtefælle, forældre og bedsteforældre samt børn og børnebørn og disses ægtefæller eller dødsboer efter de nævnte personer. Stedbarns- og adoptivforhold sidestilles med ægte slægtskabsforhold.

Ordlyden af den foreslåede bestemmelse kan give anledning til tvivl, om sammenlægningen også skal gælde virksomheder i virksomhedsordningen, som drives af personens nærtstående, idet der i bestemmelsens sidste led alene tales om en eller flere personligt drevne virksomheder, som aktionæren driver i virksomhedsordningen. Ordlyden kan endvidere give anledning til tvivl i det tilfælde, hvor personkredsen udelukkende driver personlig virksomhed i virksomhedsordningen.

Det foreslås derfor, at det tydeliggøres, at sammenlægningen skal gælde alle selskaber, som den i ligningslovens § 16 H, stk. 6, anførte kreds af personer i fællesskab anses at kontrollere, og personligt drevne virksomheder i virksomhedsordningen, som drives af denne personkreds.

### Til nr. 2

Udbetaling af skatte kreditter indgår teknisk set ikke i årsopgørelsen, og beløbet udgør derfor ikke overskydende skat.

Forbuddet i f. eks. kildeskattelovens § 62, stk. 5, mod overdragelse af krav på overskydende skat omfatter således ikke udbetaling af skatte kreditter. Det manglende forbud mod overdragelse af fremtidige krav på udbetaling af skatte kreditter er for så vidt i overensstemmelse med formålet med skatte kreditter, der netop skal forbedre likviditeten for virksomheder med forsknings- og udviklingsaktiviteter, som endnu ikke er blevet indtægtsgivende. Da skatte kreditter først udbetales, i året efter at udgifterne til forskning og udvikling er afholdt, kan en overdragelse af skatte kreditten til sikkerhed for f. eks. et banklån bidrage til forbedring af likviditeten i virksomhedens helt tidlige startfase.

Overdragelse af fremtidige krav på udbetaling af skatte kredit vil dog i vidt omfang afskære SKAT fra at modregne restancer af skatter og afgifter, som er opstået mod virksomheden, efter at SKAT har modtaget underretning om overdragelsen. Dette kan give meget u hensigtsmæssige resultater. Som eksempel kan nævnes den situation, hvor virksomhedens udgifter til forskning og udvikling hovedsagelig består af lønudgifter. Hvis virksomheden giver transport i fremtidige skatte kreditter og samtidig undlader at afregne indeholdt A-skat i de efterfølgende lønudbetalingerne til medarbejderne, vil SKAT ikke kunne modregne A-skatterestancen ved udbetaling af skatte kreditten. Hvis virksomheden efterfølgende går konkurs, vil både skatte kreditten og A-skatten i praksis være tabt.

For at imødegå dette er det ikke nødvendigt at indføre et generelt forbud mod overdragelse af skatte kreditter. Formålet med skatte kreditterne taler for, at muligheden for overdragelse af skatte kreditter opretholdes, men dog med forbehold for SKATs modregningsret. Det foreslås derfor, at SKAT før udbetaling af skatte kreditter modregner virksomhedens restancer af skatter og afgifter med påløbne morarenter. Herved sikres skatte kreditten som grundlag for kreditgivning, samtidig med at SKATs inddrivelsesmuligheder ikke forringes.

*Ane Halsboe-Larsen (S) Henrik Sass Larsen (S) Jacob Bjerregaard (S) John Dyrby Paulsen (S)*

*Pernille Rosenkrantz-Theil (S) Simon Kollerup (S) Thomas Jensen (S) Nadeem Farooq (RV) Rasmus Helveg Petersen (RV)*

*Camilla Hersom (RV) Jonas Dahl (SF) Jesper Petersen (SF) Frank Aaen (EL) Johanne Schmidt-Nielsen (EL)*

*Lars Dohn (EL) Hans Andersen (V) Gitte Lillelund Bech (V) fmd. Karsten Lauritzen (V) Lars Christian Lilleholt (V)*

*Tina Nedergaard (V) Torsten Schack Pedersen (V) Finn Thranum (V) Mads Rørvig (V) Dennis Flydtkjær (DF)*

*Mikkel Dencker (DF) Hans Kristian Skibby (DF) Jens Henrik Thulesen Dahl (DF) Ole Birk Olesen (LA) nfm.*

*Mike Legarth (KF)*

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Sambandsflokkurin og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	47	Liberal Alliance (LA)	9
Socialdemokratiet (S)	44	Det Konservative Folkeparti (KF)	8
Dansk Folkeparti (DF)	22	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Radikale Venstre (RV)	17	Siumut (SIU)	1
Socialistisk Folkeparti (SF)	16	Sambandsflokkurin (SP)	1
Enhedslisten (EL)	12	Javnaðarflokkurin (JF)	1

---

**Oversigt over bilag vedrørende L 29**

<b>Bilagsnr.</b>	<b>Titel</b>
1	Forslag til lov om ændring af ligningsloven (Skatte kreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter)
2	Fastsat tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
3	Høringssvar, fra Skatteministeriet
4	Høringsskema, fra skatteministeren
5	1. udkast til betænkning
6	Supplerende høringsskema og høringssvar, fra skatteministeren
7	Henvendelse af 8/12-11 fra Danish Venture Capital and Private Equity Association
8	Ændringsforslag, fra skatteministeren
9	2. udkast til betænkning
10	Skatteministerens kommentar til henvendelse af 8/12-11 fra Danish Venture Capital and Private Equity Association

**Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 29**

<b>Spm.nr.</b>	<b>Titel</b>
1	Spm. om at imødegå spekulation i ordningen, til skatteministeren og ministerens svar herpå
2	Spm. om, hvad ministeren kan oplyse om myndighedernes muligheder for at føre kontrol med anvendelsen af disse kreditter, til skatteministeren og ministerens svar herpå
3	Spm. om at redegøre for de beskæftigelsesmæssige konsekvenser af dette lovforslag isoleret set, til skatteministeren, og ministerens svar herpå
4	Spm., om der med lovforslaget følger en risiko for kreativ bogføring, til skatteministeren, og ministerens svar herpå