

Udgifter til anskaffelse af maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og fast ejendom, der er nødvendige for den erhvervsmæssigt begrundede forsøgs- eller forskningsvirksomhed, skal som nævnt kunne fradrages eller afskrives efter de almindelige regler i afskrivningsloven (*forslaget til § 8 B, stk. 2, og forslaget til ændring af afskrivningslovens § 1*). Det betyder bl. a., at der alene er umiddelbar fradragsret for sådanne anskaffelsesudgifter, i det omfang der er hjemmel dertil i afskrivningsloven. Reglerne i forslaget § 8 B, stk. 1, om umiddelbar fradragsret for forsøgs- og forskningsudgifter, der ikke er betydelige, gælder således ikke. Afskrivningsloven indrømmer umiddelbar fradragsret for udgifter til anskaffelse af driftsmidler (maskiner, inventar og lign. driftsmidler), som udelukkende anvendes erhvervsmæssigt, og det er en betingelse, at driftsmidlets levetid ikke overstiger tre år, eller anskaffelsesprisen ikke overstiger 1.200 kr.

For maskiner, inventar og lign. driftsmidler, som udelukkende anvendes til erhvervsmæssigt begrundet forsøgs- eller forskningsvirksomhed, vil den skattemæssige afskrivning skulle foregå efter reglerne i afskrivningslovens afsnit I. Det samme vil gælde, hvor driftsmidlet både anvendes til erhvervsmæssigt begrundet forsøgs- eller forskningsvirksomhed og til egentlig produktion. Hvor driftsmidlet anvendes både til erhvervsmæssigt begrundet forskning og i privat øjemed, vil den skattemæssige afskrivning skulle foregå efter afskrivningslovens afsnit II. Skibe, anvendt til erhvervsmæssigt begrundet forskning, skal afskrives efter afskrivningslovens afsnit III, og fast ejendom (d. v. s. bygningerne på ejendommen), benyttet til sådan forskningsvirksomhed, skal afskrives efter afsnit IV. Anskaffes et af de aktiver, som er nævnt i afskrivningslovens § 29 E (maskiner m. v. og bygninger), til erhvervsmæssigt begrundet forsøgs- eller forskningsvirksomhed, vil der på de i lovens afsnit IVA angivne vilkår kunne foretages forskudsafskrivning. Henlæggelse til investeringsfond vil kunne benyttes til forlods afskrivning på anskaffelsesudgifterne vedrørende maskiner, inventar og lignende driftsmidler, skibe og bygninger som nævnt i investeringsfondslovens § 3, stk. 1, når de pågældende aktiver skal benyttes til erhvervsmæssigt begrundet forsøgs- eller forskningsvirksomhed.

Afskrivningen på aktiver, som anvendes til forsøg eller forskning, vil i almindelighed først kunne påbegyndes, når den erhvervsvirksomhed, som begrunder forsøgene eller forskningen, er sat i gang. Efter forslaget til § 34 i afskrivningsloven (se bilaget) skal ligningsrådet dog efter ansøgning kunne tillade, at afskrivningen påbegyndes før igangsættelsen af den

virksomhed, som forsøgene eller forskningen knytter sig til.

Ved salg af driftsmidler, skibe eller fast ejendom, anvendt til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, skal fortjeneste eller tab medregnes ved indkomstopgørelsen efter de almindelige regler i bl. a. afskrivningsloven og loven om særlig indkomstskat. Hvis der ved salg af en erhvervsvirksomhed som følge af afskrivningen på driftsmidler eller skibe — anvendt til forskningsaktiviteter — konstateres en fortjeneste eller et tab, skal fortjenesten, henholdsvis tabet, således medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige særlige indkomst, jfr. § 2, nr. 1, i loven om særlig indkomstskat. Fortjeneste som følge af afskrivning på bygninger, anvendt til erhvervsmæssigt begrundet forskning, skal ligeledes medregnes som særlig indkomst, jfr. § 2, nr. 2, i loven om særlig indkomstskat. Anden fortjeneste på sådanne bygninger og den grund, bygningerne ligger på, beskattes som særlig indkomst efter § 2, nr. 13, i loven om særlig indkomstskat og i nærings- eller spekulations-tilfælde som almindelig indkomst efter § 5, stk. 1, litra a, i statsskatteloven.

Forslagets § 8 B, stk. 2, omfatter kun den kreds af aktiver, som — når de anvendes erhvervsmæssigt som led i den egentlige produktion — kan afskrives efter afskrivningsloven. Aktiver, som ved normal erhvervsmæssig anvendelse kan gøres til genstand for skattemæssig afskrivning efter andre regler end afskrivningslovens, vil derfor, hvis de benyttes til erhvervsmæssigt begrundet forsøgs- eller forskningsvirksomhed, falde ind under forslaget § 8 B, stk. 1. § 8 B, stk. 1, vil som følge heraf omfatte bl. a. udgifter ved anskaffelse af goodwill og rettigheder m. v., jfr. § 15 i loven om særlig indkomstskat, udgifter til ombygning af lejede lokaler og foranstaltninger til dræning og mergling m. v., forudsat udgifterne er afholdt som led i en erhvervsmæssigt begrundet forsøgs- eller forskningsvirksomhed.

§ 8 B, stk. 1, omfatter alle udgifterne til erhvervsmæssigt begrundet forsøgs- eller forskningsvirksomhed med undtagelse af udgifter til anskaffelse af de aktiver, som er nævnt i § 8 B, stk. 2. Hovedparten af de aktiver, som er nævnt i § 8 B, stk. 2, kan under normale forhold (d. v. s., når de indgår som led i en erhvervsmæssig produktion m. v.) gøres til genstand for skattemæssig afskrivning. Bestemmelsen nævner også fast ejendom, herunder såvel selve grundarealet som de bygninger, der er placeret på grunden. Det er dog kun på bygningerne m. v., der vil kunne foretages skattemæssige afskrivninger efter afskrivningsloven. Selve grundarealet vil ikke kunne gøres til genstand for afskrivning. Det forhold, at grundarealet omfattes af § 8 B, stk. 2, med-