

somhed, der er i gang, i indkomståret 1975 afholdt udgifter til forsøg og forskning for et beløb på 15.000 kr. I 1973 og 1974 er der også foretaget forsøg og forskning, og udgifterne har i disse to indkomstår været så betydelige, at de må afskrives over en årrække. Det forudsættes, at afskrivningen for 1975 andrager et beløb på 20.000 kr.

Den skattepligtige har for indkomståret 1975 opgjort sit overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed til 200.000 kr. Ved denne opgørelse har han fradraget forsøgs- og forskningsudgifterne for 1975 og afskrevet på forsøgs- og forskningsudgifterne for 1973 og 1974. Ved opgørelsen er der fradraget renter til et beløb på 10.000 kr., og der er medregnet rente- og udbytteindtægter til i alt 50.000 kr.

Regulering af den skattepligtiges overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed:

Skattepligtigt overskud inden regulering	kr.
efter § 8 B, stk. 1, 3. pkt.	200.000
med tillæg af fradraget for forsøgs- og forskningsudgifter for 1975.	15.000
afskrivning af forsøgs- og forskningsudgifter for 1973 og 1974.	20.000
renteudgifter for 1975	10.000
	<hr/>
	245.000
og med fradrag af rente- og udbytteindtægter for 1975	50.000
	<hr/>
Reguleret skattepligtigt overskud	195.000

Sammenligningen:

Da udgifterne til forsøgs- og forskningsvirksomhed i indkomståret 1975 (15.000 kr.) ikke overstiger 30 pct. af det regulerede skattepligtige overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed for 1975 (30 pct. af 195.000 kr. = 58.500 kr.), vil hele udgiftsbeløbet kunne fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Hvor en erhvervsvirksomhed drives i interessentskabsform, skal der for hver enkelt interessent foretages en undersøgelse af, om forsøgs- og forskningsudgifterne er betydelige.

Afskrivningen efter § 8 B, stk. 1, 2. og 3. pkt., bør formentlig i almindelighed strække sig over en periode på 5 år. Hvis udgiftsbeløbet imidlertid er beskedent, bør det af praktiske grunde altid kunne fradrages på én gang, selv om det i øvrigt efter reglerne i § 8 B, stk. 1, 3. pkt., anses for betydeligt i

forhold til den skattepligtiges overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed.

Efter forslaget § 8 B, stk. 3, 2. pkt., skal ligningsrådet, når omstændighederne taler derfor, kunne tillade, at forsøgs- og forskningsudgifter umiddelbart fradrages i den skattepligtige indkomst, selv om udgifterne på årsbasis overstiger 30 pct. af den skattepligtiges overskud ved selvstændig erhvervsvirksomhed, jfr. § 8 B, stk. 1, 3. pkt.

Som tidligere nævnt er der efter gældende regler ikke adgang til at fradrage erhvervsmæssigt begrundede udgifter til forsøg og forskning, medmindre den skattepligtige har det som erhverv at drive forskning. De praktiske vanskeligheder, der er forbundet med at udskille forskningsudgifterne fra de almindelige driftsudgifter, har imidlertid medført, at navnlig de noget større erhvervsvirksomheder med egne forskningsfaciliteter i virkeligheden ofte har opnået fradrag eller afskrivning af sådanne udgifter.

Det er ikke meningen, at de nu foreslåede regler om afskrivning af forsøgs- og forskningsudgifter, der er betydelige i forhold til overskuddet ved selvstændig erhvervsvirksomhed, skal give virksomhederne en ringere skattemæssig stilling end den, de i praksis har haft i de seneste år. Det er derfor hensigten, at dispensationsadgangen i forslaget § 8 B, stk. 3, 2. pkt., bl. a. skal benyttes i tilfælde, hvor igangværende virksomheders fradrag af løbende udgifter til forsøg og forskning må antages at have ligget over den foreslåede 30 pct. grænse.

2. Tilslutningsafgifterne.

Efter den foreslåede § 8 C skal afgifter i anledning af en virksomheds tilslutning til offentligt eller privat ejede anlæg, som har erhvervsmæssig betydning for virksomheden, kunne fradrages eller afskrives efter reglerne i forslaget § 8 B, stk. 1, d. v. s. efter de regler, som skal anvendes på forsøgs- og forskningsudgifterne. Adgangen til fradrag eller afskrivning omfatter også tilslutning til anlæg, som tjener til forebyggelse eller bekæmpelse af forurening eller støjulemper, såsom vand- og luftrensningsanlæg og anlæg til afskærmning mod støjulemper. Blandt de anlæg, hvortil tilslutning vil kunne have direkte betydning for den erhvervsmæssige produktion, kan nævnes vandforsyningsanlæg, kloakanlæg, elektricitetsanlæg og andre former for kraftforsyningsanlæg, fjernvarmeanlæg og telefonanlæg.

Efter gældende regler vil der kunne afskrives på anskaffelsesudgifterne vedrørende sådanne anlæg, herunder anlæggene, der tjener til forebyggelse eller bekæmpelse af forurening eller støjulemper, hvis virksomheden selv anskaffer anlæggene. Derimod er