

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-