

Skattepligtige personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed, er heller ikke omfattet af forslaget. Det samme er tilfældet for sammenslutninger uden selvstændig skattepligt, såsom interessentskaber, kommanditselskaber, og partrederier, hvor skattepligten påhviler hver enkelt deltager.

b) *Udvidelse af anvendelsesmulighederne*

(1) Udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Forslaget går ud på at tillade investeringsfondshenlæggelser anvendt til dækning af afholdte udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, der er omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1.

Efter gældende ret kan sådanne omkostninger efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, enten fradrages fuldt ud i det år, de har været afholdt, eller afskrives over 5 år.

De mest almindelige udgifter, som falder ind under reglerne i ligningslovens § 8 B, stk. 1, er lønudgifter, udgifter til råstoffer og udgifter til leje af lokaler, maskiner, inventar og lignende driftsmidler. Desuden kan udgifter til betaling for forsøgs- eller forskningsvirksomhed udført hos andre, udgifter til anskaffelse af goodwill og rettigheder også fratrækkes efter reglerne i ligningslovens § 8 B, stk. 1.

Fradragsretten omfatter i første række det udviklingsarbejde, som er knyttet til erhvervsvirksomheden. Herved forstås anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til frembringelse af nye eller væsentligt forbedrede materialer, maskiner, produkter, processer, systemer og tjenesteydelser.

Fradragsretten omfatter desuden den såkaldte anvendte eller målrettede forskning. Det vil sige originale undersøgelser, der tager sigte på at opnå ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse, primært rettet mod praktiske mål og anvendelser.

Efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, gælder fradragsretten ikke udgifter til grundforskning, der afholdes af en allerede igangværende virksomhed. Herved forstås originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig viden og forståelse, uden at undersøgelserne primært er rettet mod praktiske mål og anvendelser. Det er samtidig foreslået at udvide fradragsretten efter § 8 B, stk. 1, til også at omfatte grundforskning, der afholdes af en allerede igangværende virksomhed. Det foreslås derfor, at selskaber m.v. også skal kunne anvende investeringsfondsmidler hertil.

Forslaget indebærer, at selskaber m.v., udover den valgtret der allerede eksisterer i dag efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, yderligere får mulighed for at vælge at få indskudte investeringsfondsmid-

ler udbetalt til dækning af afholdte udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Vælger selskabet m.v. at få udbetalt indskudte midler, kan selskabet m.v. ikke tillige fradrage udgifterne i den skattepligtige indkomst efter ligningslovens § 8 B, stk. 1. I det omfang, de foretagne henlæggelser ikke kan dække udgiften fuldt ud, kan det overskydende beløb fradrages som hidtil efter ligningslovens § 8 B, stk. 1. Dette gælder tilsvarende, hvis selskabet m.v. alene ønsker at benytte en del af dets investeringsfondshenlæggelser til dækning af udgiften.

Forslaget ændrer ikke de gældende regler om, at henlæggelser til investeringsfonds kan anvendes til forlods afskrivning på anskaffelsesudgifter vedrørende aktiver, som benyttes til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Efter forslaget skal hævning fra investeringsfondskontoen til dækning af udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed endvidere ske efter de samme regler, som gælder for hævning af beløb til anskaffelse af aktiver, hvorpå der kan forlods afskrives.

(2) Markedsføringsudgifter i forbindelse med eksport til udlandet

Forslaget går ud på, at indskudte investeringsfondsmidler skal kunne anvendes til dækning af afholdte markedsføringsudgifter i forbindelse med eksport til udlandet. Herved gives virksomhederne et nyt incitament til at øge afsætningen på eksportmarkederne.

En forudsætning for at anvende de foreslåede regler er, at der skal være tale om udgifter, der i forvejen er fradragsberettigede, samt at udgiften er afholdt. Udgifterne skal tillige have en direkte forbindelse med den indkomstskabende aktivitet i en igangværende virksomhed. Udgifter til private formål, etableringsomkostninger og formueudgifter kan ikke dækkes gennem indskudte midler. De krav, der stilles, for at en udgift kan anses for omfattet af det almindelige driftsomkostningsbegreb og dermed fradragsberettiget efter statsskattelovens § 6 eller efter ligningslovens § 8, må derfor være opfyldt, for at investeringsfondsmidler skal kunne haves.

Det er endvidere en betingelse, at der er tale om udgifter til markedsføring af et produkt i udlandet. Udgifter, der er et led i den almindelige fremstilling eller distribution af et produkt i virksomheden, f.eks. arbejds løn, er ikke omfattet. Der skal således være tale om udgifter, der afholdes for at opnå, fastholde eller udvide markedsandelen for et