

# Skatte kreditter for forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskaber og personer, der driver selvstændig erhvervsvirksomhed efter virksomhedsordningen, kan i medfør af ligningslovens § 8X anmode SKAT om at få udbetalt skatte kreditter af virksomhedens underskud, der stammer fra forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Virksomheder, der arbejder med forsøg og forskning, giver typisk underskud i starten, samtidig med at de har store udviklingsudgifter eller lignende. Derfor kan virksomhederne ikke udnytte deres fradrag for investeringer i forskning og udvikling. Med skatte kreditordningen kan eksisterende og nye vækstvirksomheder få tilført likviditet i den fase, hvor de forsker og udvikler nye produkter.

## Skatte kredit på op til 5,5 mio. kr.

Skatte kredit er en slags negativ indkomstskat og en slags lån, som virksomheden betaler tilbage, når den får overskud. Mere konkret er det en udbetaling af den skattemæssige værdi af virksomhedens underskud.

Det underskud, som kan danne grundlag for udbetalingen af skatte kredit efter ordningen, kan udgøre 25 mio. kr. for et indkomstår. Det er selskabsskattesatsen, der danner grundlaget for beregningen af skatte værdien, hvilket betyder, at virksomheden kan få udbetalt op til 5,5 mio. kr. for hvert indkomstår.

## Hvilke aktiviteter er omfattet?

For at få udbetalt skatte kredit skal virksomhedens udgifter være afholdt til forsknings- og udviklingsaktiviteter. Disse omfatter bl.a. udviklingsarbejde i forbindelse med nye eller væsentligt forbedrede materialer, produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser. Derudover skal virksomhedens forsknings- og udviklingsaktiviteter indebære originale undersøgelser med henblik på at opnå ny videnskabelig og teknisk viden.

De mest almindelige udgifter, der opstår i tilknytning til forsknings- og udviklingsaktiviteter, er typisk lønudgifter, udgifter til materiale og leje af lokaler mv.

Dermed er ordningen særlig attraktiv for virksomheder, der opererer inden for IT, medicin, cleantech og lignende. Definitionen af forsknings- og udviklingsaktiviteter er dog bred, og ordningen kan derfor være relevant for mange brancher.

## Anmodning om udbetaling af skatte kredit

Ønsker man som virksomhed at opnå skatte kredit, skal en anmodning indsendes til SKAT samtidig med selvangivelsen for det pågældende indkomstår. Sammen med anmodningen om skatte kredit indsendes relevante regnskaber og bilagsmateriale som dokumentation for, at underskuddet har været brugt til forskning eller udvikling.

Udbetalingen af skatte kredit er skattefri og sker på samme tidspunkt som udbetalingen af overskydende skat for selskaber, hvilket normalt er i november måned efter indkomstårets udløb.

## Muligheden for at opnå skatte kredit for tidligere indkomstår

Såfremt muligheden for skatte kredit ikke er blevet iagttaget, kan skatteansættelsen for de tidligere indkomstår blive genoptaget. Dette skal ske senest den 1. maj i det fjerde år efter indkomstårets udløb.

Det er en betingelse for genoptagelse, at virksomheden fremlægger retlige eller faktiske oplysninger, der begrundet en ændring, f.eks. et regnskab. Hvis de fremlagte oplysninger ikke tidligere har dannet grundlag for ansættelsen, kan de give adgang til genoptagelse. Oplysningerne behøver således ikke være nye i objektiv forstand.

Med de fremlagte oplysninger skal virksomheden sandsynliggøre, at skatteansættelsen ville være blevet anderledes, hvis oplysningerne havde foreligget, da skatteansættelsen oprindeligt blev foretaget.

I praksis foretager SKAT en ændring af skatteansættelsen i tilfælde, hvor den oprindelige ansættelse anses for ugyldigt foretaget, eller hvor den fornyede vurdering af det materielle grundlag i øvrigt medfører, at skatteansættelsen bør ændres.

Såfremt betingelserne ovenfor er opfyldt, og anmodning er fremsendt inden for de nævnte frister, kan der således opnås skatte kredit for tidligere indkomstår ved genoptagelse af skatteansættelsen.



**LARS LOKDAM**  
ADVOKAT (L), PARTNER  
LL@NJORDLAW.COM