

*Bemærkninger til de enkelte bestemmelser*

*Til § 1*

Til nr. 1

Det foreslås, at tilskud til udenlandske forskere til dækning af indkomstskat til staten, der ydes i henhold til lov om tilskud til udenlandske forskere med særlige forskningsopgaver i Danmark, gøres skattefri for modtagerne. Om de nærmere forudsætninger for at opnå et sådant tilskud og om ordningens omfang henvises til undervisnings- og forskningsministerens forslag til lov om tilskud til udenlandske forskere med særlige forskningsopgaver i Danmark.

Til nr. 2

*1. Gældende regler*

Ved lov nr. 835 af 18. december 1987 blev der som led i den såkaldte erhvervs- og eksportpakke indsat en ny § 8 G i ligningsloven, der gav selskaber og fonde adgang til at fradrage visse udgifter til forskning og udvikling med 125 pct.

Reglerne i § 8 G om det ekstra fradrag for udgifter til visse forskningsprojekter har virkning fra og med indkomståret 1988. Reglerne er tidsbegrænsede, idet det er en betingelse, at virksomhedernes enkelte projekter er godkendt af de respektive myndigheder inden udgangen af kalenderåret 1989. Hvis et projekt er godkendt rettidigt, gives ekstrafradraget i hele projektets løbetid, altså også i årene efter 1989.

De gældende regler i § 8 G medfører, at selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6, og stk. 2, 1. pkt. samt § 2, stk. 1, litra a, og fonde, som er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, udover sædvanlige fradrag for driftsomkostninger og afskrivninger ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kan fradrage et beløb svarende til 25 pct. af de udgifter, som afholdes i tilknytning til den skattepligtiges deltagelse i det fælleseuropæiske forskningsprogram EUREKA eller i tilknytning til den skattepligtiges deltagelse i EF-forskningsprogrammerne ESPRIT, BRITE eller RACE.

Fradraget gives kun for deltagelse i disse fire navngivne forskningsprogrammer.

Det er en betingelse for ekstrafradraget på 25 pct., at selskabets forskningsprojekt ved udgangen af indkomståret er godkendt enten som EUREKA-projekt af Industri- og Handelsstyrelsen eller som ESPRIT-projekt, BRITE-projekt eller RACE-projekt af EF-Kommissionen. Det er endvidere en betingelse for fradraget, at udgifterne er afholdt inden for det budget, som virksomheden opstiller med henblik på at opnå godkendelse og eventuel medfinansiering fra Industri- og Handelsstyrelsen henholdsvis EF-Kommissionen.

I de budgetter, som virksomhederne fremlægger med henblik på at opnå godkendelse og medfinansiering, indgår omkostninger, som det er svært at afgrænse som enten driftsomkostninger eller forsknings- og udviklingsomkostninger. Endvidere indgår udgiftsarter, som normalt ikke er fradragsberettigede ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. De anførte omkostninger kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst efter de sædvanligt gældende regler. Driftsudgifterne fradrages løbende, og afskrivningerne på anskaffede afskrivningsberettigede aktiver fradrages efter reglerne i bl.a. afskrivningsloven. Ekstrafradraget kommer virksomhederne til gode på den måde, at et beløb, der svarer til 25 pct. af alle udgifter, der er opregnet i projektbudgettet, og som er afholdt, kan fradrages ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Det er uden betydning for beregningen af ekstrafradraget, om udgifterne i det opstillede budget i øvrigt er fradragsberettigede efter de almindelige regler.

Hvis projektet strækker sig over flere år, kan kun 25 pct. af de omkostninger, der ifølge budgettet kan henføres til det pågældende indkomstår, fradrages som ekstraomkostninger for dette år.

Ved senere afståelse af afskrivningsberettigede aktiver finder de almindelige regler om beskatning af genvundne afskrivninger anvendelse. Det ekstra fradrag på 25 pct. danner derfor ikke grundlag for beskatning af genvundne afskrivninger.

*2. Lovforslaget*

Lovforslaget indebærer en videreførelse af den gældende ordning i en lidt ændret form.

Efter lovforslaget skal selskaber, som er skattepligtige efter selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 1-3 og 5-6 og stk. 2, 1. pkt., samt § 2, stk. 1, litra a, og fonde, som er skattepligtige efter fondsbeskatningsloven, udover sædvanlige fradrag for driftsomkostninger og afskrivninger ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst kunne fradrage et beløb svarende til 25 pct. af de udgifter, som afholdes i tilknytning til den skattepligtiges deltagelse i det fælleseuropæiske forskningsprojekt EUREKA, i programmer under Nordisk Industrifond eller i EF-programmer i henhold til rammeprogrammet for Fællesskabets aktioner inden for forskning og teknologisk udvikling.

Det foreslås, at ekstrafradraget kun skal kunne ydes for udgifter, der er afholdt til projekter, der er godkendt inden udgangen af 1993. Bl.a. for at sikre, at de provenumæssige forudsætninger for ordningen holder, det vil sige, at ekstrafradraget ikke udgør mere end i alt 75 mill. kr. årligt, og for at sikre at den statslige støtte til et projekt, incl. skatteværdien af ekstrafradraget, ikke overstiger de normer for stats-