



Guide til brug af Skattekreditordningen

- med fokus på spiludviklere



Producent
Foreningen

DAHL

Indholdsfortegnelse

1. INDLEDNING.....	3
2. FRADRAGS- OG AFSKRIVNINGSRETTE.....	4
3. SKATTEKREDITORDNINGEN - HVAD GÅR DEN UD PÅ?.....	5
3.1. Skatteværdien af underskuddet kan udbetales.....	5
3.2. Anmodning og udbetaling af skatte kredit.....	5
3.3. Særligt for sambeskattede selskaber.....	6
3.4. Genopkrævning af skatte kredit med renter.....	6
3.5. Hvad er udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed?.....	7
3.5.1. Definitionen.....	7
3.5.2. Skattestyrelsens projektkriterier.....	7
3.5.3. Dokumentationskrav for nyhedsværdien.....	7
4. OVERVEJER DU AT SØGE OM UDBETALING AF SKATTEKREDIT?.....	9
4.1. Få et bindende svar.....	9
4.2. Genoptagelse på skatteyderens initiativ.....	9
5. HVAD KAN DU GØRE, NÅR SKATTESTYRELSEN KRÆVER SKATTEKREDITTEN BETALT TILBAGE?.....	11
5.1. Materialeindkaldelse.....	11
5.2. Forslag til afgørelse.....	11
5.3. Afgørelsen.....	12
5.3.1. Klage.....	12
5.3.2. Henstand.....	12
5.3.3. Omkostningsgodtgørelse.....	13
6. KONTAKT.....	14

1. Indledning

Danske spiludviklere er ofte innovative i udviklingen af spil og bruger mange ressourcer på at finde på nye måder at spille på, nye temaer for spil og ny anvendelse af teknologi i spil.

Det er i den forbindelse særligt vigtigt at være bekendt med de muligheder, som skattemyndighederne understøtter forskning og udvikling med.

I skattefaglige termer er disse muligheder beskrevet i den såkaldte Skattekreditordning. En ordning, som vi på de følgende sider forsøger at beskrive i detaljer. Da Producentforeningen ikke rådgiver om skattespørgsmål er vejledningen udarbejdet af DAHL Advokatpartnerselskab.

Vejledningen sigter mod, at din virksomhed stilles bedst muligt, når I investerer i forskning og udvikling. Med særligt fokus på at få viden om – men også adgang til - de skattemæssige fordele, som er forbundet med investeringer inden for forskning og udvikling.

Tilsvarende sigter beskrivelsen også mod, at vi forhindrer din virksomhed i at begå skattetekniske fodfejl. Fejl, som kan være et alvorligt benspænd for jeres forretning, og som kan påføre virksomheden en ekstraordinær stor udgift. Særligt, hvis den foretagne investering mod forventning viser sig ikke at være fradrags- eller afskrivningsberettiget, ligesom I kan blive forhindret i at få udbetalt skatteværdien af det underskud, som kan allokere til den pågældende investering. Hvis skattekrediten allerede er udbetalt, og Skattestyrelsen ikke anser betingelserne for at være opfyldt, genopkræves den udbetalte skattecredit – med renter.

Har din virksomhed allerede benyttet sig af Skattekreditordningen? Eller overvejer din virksomhed at gøre det? Så er der god grund til at læse videre i vores guide. Giver det anledning til spørgsmål, så kan DAHLs skattespecialister hjælpe.

God læselyst.

2. Fradrags- og afskrivningsretten

Virksomheder kan efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, og afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3, fradrage eller straksafskrive udgifter, som afholdes til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

De mest almindelige udgifter, som falder ind under ligningslovens § 8 B, stk. 1, vil i praksis være lønudgifter, udgifter til råstoffer og udgifter til leje af lokaler, maskiner, inventar og lignende driftsmidler. Også betaling for forsøgs- og forskningsvirksomhed, udført af virksomhedens leverandører, vil efter omstændighederne falde ind under bestemmelsen.

"Almindelige" driftsomkostninger kan fradrages med 100 %. Fradrags- og afskrivnings-satsen for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed er dog særskilt reguleret i ligningslovens § 8 B, stk. 4. Heraf følger, at der med virkning fra og med indkomståret 2018 er indført en gradvis forhøjelse af fradraget for virksomheders udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed:

Du studser nok over, at der gælder ekstra høje satser for indkomstårene 2020-2022 på 130 % af udgifterne til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Det hænger sammen med, at Folketinget under udbruddet af covid-19 gerne ville sikre, at virksomhederne også under pandemien havde incitament til at udvikle og udnytte nye innovative løsninger. For dette "ekstrafradrag" er der indsat et loft, så det gælder for samlede udgifter op til 845 mio. kr. i indkomståret 2020 og 910 mio. kr. i indkomstårene 2021 og 2022.

År	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026 og frem
%	101,5	101,5	130	130	130	108	108	108	110

3. Skattekreditordningen

– hvad går den ud på?

Virksomheder, der investerer i forskning og udvikling, har ofte underskud, og det kan være svært for dem at skaffe likviditet. For virksomheder med underskud er den reelle værdi af fradrags- og afskrivningsretten efter ligningslovens § 8 B, stk. 1, begrænset. Det er den, fordi de afholdte udgifter til forskning og udvikling fremføres som skattemæssige underskud, der først kan udnyttes, når virksomheden eventuelt senere får en positiv indkomst. Den reelle værdi af fradrags- og afskrivningsretten går helt tabt i de tilfælde, hvor virksomheden har drejet nøglen, inden den har præsteret et skattemæssigt overskud.

Med det formål at styrke virksomhedernes likviditet i den fase, hvor forsknings- og udviklingsaktiviteterne endnu ikke har resulteret i et overskud, vedtog Folketinget tilbage i 2011 en ny bestemmelse – ligningslovens § 8 X – om udbetaling af skatte kredit. Bestemmelsen trådte i kraft med virkning fra og med indkomståret 2012.

Skatte kreditordningen i ligningslovens § 8 X gør det muligt for underskudsgivende selskaber og personligt drevne virksomheder, der anvender virksomhedsordningen, at få udbetalt skatte værdien af underskud, der stammer fra udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1.

Skatte kredit er dermed reelt en negativ skat, der bliver udbetalt som et lån, og som bliver betalt tilbage i takt med, at virksomheden laver et skattepligtigt overskud. Man kan derfor sige, at staten tager "en del af den økonomiske risiko" for, at virksomheden aldrig bliver rentabel.

3.1. Skatte værdien af underskuddet kan udbetales

Skatte værdien af underskuddet, der kan udbetales som skatte kredit, beregnes med den gældende

sats for selskabsskat. Det vil sige aktuelt 22 % af underskuddet.

Selve underskuddet opgøres på baggrund af værdien af de faktisk afholdte udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Det er dermed ikke muligt at beregne værdien af underskuddet med en højere sats end 100 % af udgifterne, selvom virksomheden har forøget fradrags- og afskrivningsret efter ligningslovens § 8 B, stk. 4, jf. stk. 1, og afskrivningslovens § 6, stk. 1, nr. 3.

Der er indsat et loft på udbetalingen af skatte kredit. For hvert indkomstår kan der højst udbetales skatte værdi af 25.000.000 kr. Sammenholdt med den gældende sats for selskabsskat på 22 % betyder det, at virksomheden højst kan få udbetalt et beløb på 5.500.000 kr.

Årets skattepligtige underskud nedsættes med den del af underskuddet, som er udbetalt som skatte kredit.

Udgør virksomhedens indkomstår en kortere periode end 12 måneder, f.eks. fordi virksomheden er nyopstartet, bliver skatte kreditten beregnet forholdsmæssigt.

3.2. Anmodning og udbetaling af skatte kredit

Anmodning om udbetaling af skatte kredit skal indleveres samtidig med selvangivelsen ("oplysningsskemaet") for det pågældende indkomstår. Overskrides denne frist, kan virksomheden anmode om genoptagelse efter skatteforvaltningslovens §§ 26-27, jf. nærmere herom i afsnit 4.2. nedenfor.

Har en virksomhed rettidigt anmodet om udbetaling af skatte kredit, bliver skatte kreditten overført til virksomheden senest to bankdage efter den 20. november i kalenderåret efter indkomståret.

Det kan forekomme, at virksomheden er i restance med skatter og afgifter på udbetalingstidspunktet. For det tilfælde modregnes restancen i skatte kreditten, og det eventuelt overskydende beløb udbetales.

Udbetalt skatte kredit kan ikke bruges til at nedsætte den skattepligtige indkomst i

efterfølgende år. Dette understreger, at udbetaling af skattecredit er et lån, hvor tilbagebetalingen sker, når virksomheden laver overskud.

3.3. Særligt for sambeskattede selskaber

For sambeskattede selskaber gælder, at selskaberne skal anses for en samlet enhed ved anvendelse af skattecreditordningen. Skattecreditten opgøres på grundlag af sambeskatningsindkomsten og selskabernes samlede udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed. Det har den praktiske betydning, at der kun kan udbetales skattecredit, hvis sambeskatningsindkomsten for koncernen er negativ. Har et datterselskab et selvstændigt underskud for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed, men er sambeskatningsindkomsten positiv, vil betingelserne for udbetaling af skattecredit dermed ikke være opfyldt.

Anmodning om udbetaling af skattecredit, hvor selskaberne er sambeskattet, indleveres af administrationselskabet, dvs. det øverste moderselskab, der deltager i sambeskatningen. Ved selvangivelsen af sambeskatningsindkomsten skal underskuddet nedsættes med den del af underskuddet, hvoraf der anmodes om udbetaling af skatteværdien af underskuddet.

Skattestyrelsen udbetaler skattecreditten til administrationselskabet.

3.4. Genopkrævning af skattecredit med renter

Skattestyrelsen genopkræver den udbetalte skattecredit, hvis virksomheden har fået et beløb udbetalt, som virksomheden ikke er berettiget til.

En genopkrævning kan f.eks. skyldes, at udgifterne ikke er omfattet af skattecreditordningen, fordi de ikke er afholdt til forsøgs- og forskningsvirksomhed.

Tilbagebetalingsbeløbet forrentes. Renterne af tilbagebetalingsbeløbet er ikke fradragsberettigede. Tilbagebetalingsbeløbet inklusive renter forfalder til betaling den 1. i måneden, der følger efter Skattestyrelsens afgørelse om genopkrævning.

Som led i genopkrævningen bliver den tilbagebetalte skattecredit omregnet til et skattepligtigt underskud for det pågældende år, som kan fremføres til efterfølgende indkomstår. Ved tilbagebetaling går virksomheden således i udgangspunktet "alene" glip af en likviditetsmæssig fordel.

Erfaringer viser dog også, at en afgørelse om genopkrævning kan indebære, at virksomheden helt kan blive nægtet fradragsret, fordi betingelserne i statskattelovens § 6, stk. 1, litra a, eller ligningslovens § 8 N, om fradrag for lønudgifter heller ikke er opfyldt. I så fald vil virksomheden ikke kunne fremføre underskuddet til efterfølgende år. Underskuddet er gået helt tabt.



3.5. Hvad er udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed?

3.5.1. Definitionen

Ligningslovens § 8 B, stk. 1, omfatter udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed i tilknytning til den skattepligtiges erhverv, bortset fra udgifter til efterforskning efter råstoffer, jf. stk. 2, samt udgifter til grundforskning.

Grundforskning var oprindeligt ikke omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1. Grundforskning er i lovbemærkningerne defineret som originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig viden og forståelse, uden at undersøgelserne primært er rettet mod praktiske mål og anvendelser. Siden indkomståret 1988 har grundforskning været omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1. Formålet er at give virksomheden incitament til at deltage i forskerparker.

I praksis er det dog afgrænsningen af forsøgs- og forskningsvirksomhed, der volder størst udfordringer.

Af lovbemærkningerne til ligningslovens § 8 B, stk. 1, fremgår, at fradragsretten i første række vil omfatte det udviklingsarbejde, som er knyttet til erhvervsvirksomheden. Herved forstås ifølge lovbemærkningerne anvendelsen af videnskabelig eller teknisk viden til at frembringe nye eller væsentligt forbedrede materialer, mekanismer og produkter, processer, systemer eller tjenesteydelser. Videre fremgår det af lovbemærkningerne, at fradragsretten desuden vil omfatte den såkaldt anvendte forskning. Denne form for forskning omfatter ifølge lovbemærkningerne originale undersøgelser med sigte på at opnå ny videnskabelig eller teknisk viden og forståelse, primært rettet mod praktiske mål og anvendelser.

3.5.2. Skattestyrelsens projektkriterier

Et er, hvad der står i lovgrundlaget, noget andet er, hvordan Skattestyrelsen faktisk anvender ligningslovens § 8 B, stk. 1. Skattestyrelsen anvender bestemmelsen efter projektkriterierne nævnt i den juridiske vejledning, afsnit C.C.2.2.2.20 (2023-1):

- Projektet skal indeholde et nyhedselement. Nyhedselementet skal vurderes i forhold til det aktuelle vidensniveau inden for branchen (dvs. kredsen af virksomheder beskæftiget med samme aktivitet). Det skyldes, at aktiviteten skal resultere i viden/erkendelser, der ikke allerede anvendes inden for den pågældende branche. Dermed er projekter, der opnår viden ved at kopiere, imitere eller ved "reverse engineering", eksempelvis ikke omfattet. Årsagen er, at opnåelse af ny viden er central for al forsøgs- og forskningsaktivitet.
- Projektet skal indeholde et element af kreativitet. Baggrunden herfor er, at projektet skal basere sig på nye koncepter/idéer, der ligger ud over det eksisterende vidensniveau. Rutinemæssig aktivitet er derfor ikke omfattet, mens nye metoder til at udføre gængse opgaver, på basis af tilgængelig viden, efter en konkret vurdering kan være omfattet.
- Projektet skal indeholde et usikkerhedsmoment. Det er en betingelse, at der i projektet er usikkerhed omkring omkostningerne, tidshorizonten, eller om det forventede resultat kan opnås.

En gennemgang af den offentliggjorte praksis om ligningslovens § 8 B, stk. 1, viser, at en stor del af usikkerheden går på, hvorvidt virksomhedens udgifter opfylder kriteriet om nyhedsværdi. Nyhedselementet skal vurderes i forhold til det aktuelle vidensniveau inden for branchen. Og hvem skal bevise, at der er udviklet noget nyt? Det skal virksomheden.

3.5.3. Dokumentationskrav for nyhedsværdien

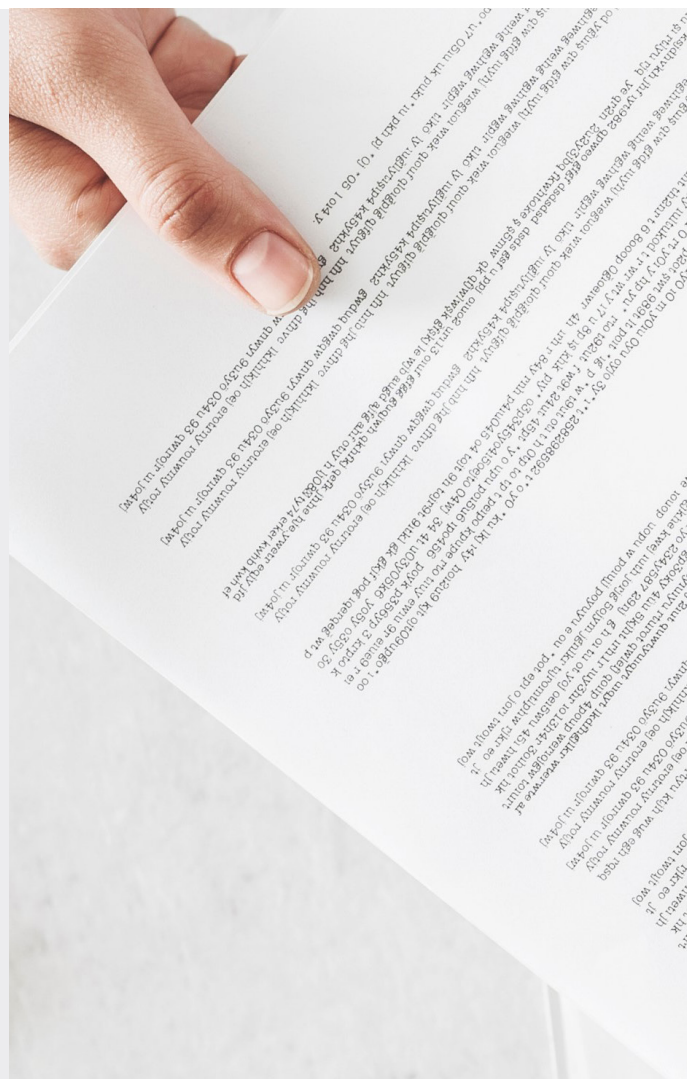
I afgørelsen offentliggjort som SKM2021.367. LSR fandt Landsskatteretten, at udgifter til udvikling af en handelsplatform, der blandt andet kunne indhente oplysninger fra forskellige landes toldmyndigheder i forbindelse med kundernes handel på platformen, var omfattet af ligningslovens § 8 B, stk. 1. Det er ikke nærmere beskrevet i afgørelsen, hvordan nyhedsværdien er dokumenteret. Afgørelsen kan derfor isoleret set tale for, at nyhedskriteriet er tillagt for stor betydning af Skattestyrelsen i den påklagede

afgørelse. Landsskatterettens afgørelse er indbragt for domstolene af Skatteministeriet.

Patentering er ifølge Landsskatterettens praksis ikke et krav for udbetaling af skattecredit. I afgørelsen offentliggjort som SKM2020.230. LSR udtaler Landsskatteretten således generelt, at det ikke er en forudsætning for, at en udgift kan karakteriseres som udgift til forsøgs- og forskningsvirksomhed, at selskabet opnår patent på produktet, eller at selskabet er det eneste, der anvender det færdigudviklede produkt. Den pågældende afgørelse er sidenhen blevet ændret af byretten til fordel for Skatteministeriet. Byrettens dom, der er offentliggjort som SKM2021.579. BR, er dog afgjort på baggrund af en konkret bevisbedømmelse, og byretten forholder sig ikke til spørgsmålet om, hvorvidt det er en forudsætning for kvalifikation af udgifterne som afholdt til forsøgs- og forskningsvirksomhed, at produktet er patenteret.

En stor del af den offentliggjorte praksis om ligningslovens § 8 B, stk. 1, bliver afgjort til fordel for skattemyndighederne. Et fællestræk for disse afgørelser og domme er, at den skattepligtiges dokumentation kun består af egen dokumentation såsom tidsregistrering, regnskaber, lønsedler og øvrige udgiftsbilag samt partsforklaringer. Denne form for dokumentation skal naturligvis være på plads, men den kan ikke stå alene.

Interesse og/eller økonomisk støtte fra eksterne institutioner tillægges i praksis stor bevismæssig vægt. Et godt og illustrativt eksempel er Landsskatterettens afgørelse i SKM2022.289. LSR. Sagen angik udgifter til udvikling af en markedsplatform, hvor licenstilknyttede interessenter kan udveksle produktinformationer, som slutbrugerne kan anvende, når de skal købe varer. Foruden selskabets beskrivelse af udviklingsprocessen og produktets funktioner lagde Landsskatteretten vægt på den interesse og økonomiske støtte, som selskabet havde opnået fra eksterne institutioner. Selskabet havde konkret modtaget bevilling fra Innovationsfonden, lånetilbud fra Vækstfonden samt investeringer fra et selskab, som på vegne af staten skulle investere risikovillig kapital ind i innovative virksomhedsideer



i samarbejde med Styrelsen for Forskning & Innovation.

I SKM2022.289.LSR var der konkret tale om "økonomisk støtte" i form af bevillinger, lån og kapital. "Interesse" fra eksterne institutioner er imidlertid også eksplicit nævnt i Landsskatterettens begrundelse. Anden form for tredjepartsvalideringer, f.eks. udtalelser fra universitetspersonale, markedsundersøgelser eller generel omtale i fagmagasiner, kan derfor også være god dokumentation for produktets nyhedsværdi.

4. Overvejer du at søge om udbetaling af skattecredit?

Inden din virksomhed søger, bør du efter bedste evne have sikret dig, at betingelserne for brug af skattecreditordningen er opfyldt.

BETINGELSERNE FOR BRUG AF SKATTEKREDITORDNINGEN ER OPSUMMERENDE:

- Virksomheden skal have et skattepligtigt underskud. Hvis virksomheden bliver sambeskattet, skal sambeskatningsindkomsten være negativ
- Virksomhedens skattepligtige underskud skal være relateret til udgifterne nævnt i ligningslovens § 8 B, stk. 1
- Anmodning om skattecredit skal ske samtidig med indlevering af selvangivelsen

4.1. Få et bindende svar

Skattestyrelsen afprøver ikke, om betingelserne for skattecredit er opfyldt, inden beløbet udbetales til virksomheden. Så risikoen for, at ansøgeren får udbetalt skattecredit, uden at betingelserne er opfyldt, og herefter bliver mødt med krav om tilbagebetaling, er klart til stede. Denne risiko kan virksomheden undgå ved at indhente et bindende svar, inden virksomheden søger om udbetaling af skattecredit.

Anmodningen skal være skriftlig og indeholde et eller flere spørgsmål samt forslag til svar. Spørgsmålene skal kunne besvares med "ja" eller "nej". Eksempel på to spørgsmål:

1. Kan det bekræftes, at selskabets udgifter til udvikling af mobilspillet X kan fradrages efter ligningslovens § 8 B, stk. 1?
2. Såfremt spørgsmål 1 besvares bekræftende, kan det så bekræftes, at selskabet opfylder betingelserne for at kunne få udbetalt skattecredit, jf. ligningslovens § 8 X, stk. 1, af skatteværdien af underskuddet til disse udgifter?

Anmodningen skal desuden indeholde en sagsfremstilling og eventuelt en argumentation for besvarelsen. Spørgeren har pligt til at give alle oplysninger af betydning for svaret.

Skattestyrelsen er som klar hovedregel bundet af det bindende svar, selv hvis svaret er forkert. Den bindende virkning gælder også i situationer, hvor der efter besvarelsen er sket en skærpende praksisændring. Er der tale om en lempelse af praksis, står det virksomheden frit for at anmode om et nyt bindende svar.

Et svar er som udgangspunkt bindende for skattemyndighederne i fem år regnet fra spørgerens modtagelse af svaret. Skattestyrelsen kan konkret fastsætte en kortere bindingsperiode. Det gør Skattestyrelsen sjældent.

Et bindende svar koster 400 kr. (2023-niveau). Den aktuelle sagsbehandlingstid er 3-6 måneder.

4.2. Genoptagelse på skatteyderens initiativ

Hvis fristen for anmodning om skattecredit er overskredet, er det muligt at anmode om genoptagelse af det pågældende indkomstår, så skattecreditten kan udbetales, og underskuddet korrigeres.

Genoptagelse på skatteyderens initiativ sker efter reglerne i skatteforvaltningslovens §§ 26-27 om ordinær og ekstraordinær genoptagelse. Fristen for ordinær genoptagelse på skatteyderens initiativ udløber 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 af skatteansættelse. Det kan f.eks. være virksomhedens regnskab. Inden for fristen for ordinær genoptagelse vil virksomheden kunne få genoptaget skatteansættelsen og udbetalt skattecredit uden de store problemer.

Anderledes forholder det sig, hvis fristen for ordinær genoptagelse er overskredet. I så fald skal betingelserne for ekstraordinær genoptagelse være opfyldt. Ekstraordinær genoptagelse er tidsmæssigt alene begrænset af de almindelige regler om formueretlig forældelse på 10 år samt reaktionsfristen i skatteforvaltningslovens § 27, stk. 2, der fastslår, at anmodning om ekstraordinær genoptagelse skal fremsættes af den skattepligtige senest seks måneder efter, at den skattepligtige er kommet til kundskab om det forhold, der begrundes fravigelsen af fristerne i § 26. Der gælder en tilsvarende fristregel for ekstraordinær genoptagelse på Skattestyrelsens initiativ, jf. afsnit 5.2 nedenfor.

I SKM2021.367.LSR fandt Landsskatteretten, at det ikke var en "særlig omstændighed" efter skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 8, at selskabet ikke havde været bekendt med muligheden for udbetaling af skattecredit, men at dette må sidestilles med et glemt fradrag, der efter praksis ikke giver ret til ekstraordinær genoptagelse.

Virksomheden bør derfor sikre sig, at anmodningen indsendes inden for fristerne om ordinær genoptagelse.



5. Hvad kan du gøre, når Skattestyrelsen kræver skatte kreditten betalt tilbage?

En skattesag om genopkrævning af skatte kredit starter med, at Skattestyrelsen som led i styrelsens kontrolarbejde får færden af, at virksomheden har fået udbetalt skatte kredit, men at betingelserne (måske) ikke er opfyldt.

5.1. Materialeindkaldelse

I mange tilfælde vil Skattestyrelsen som en del af kontrollen anmode virksomheden om at indsende relevant materiale, hvis styrelsen vurderer, at der kan være relevant materiale og oplysninger, som styrelsen ikke allerede er i besiddelse af.

Hvis virksomheden modtager en materialeindkaldelse, kan det give anledning til flere overvejelser. Blandt andet om virksomheden skal anmode om aktindsigt. Gennem aktindsigt kan virksomheden få et indblik i, hvad Skattestyrelsen allerede har af dokumenter af relevans for sagen. Der gælder ikke komplicerede formkrav til en anmodning om aktindsigt. Det er tilstrækkeligt at sende en mail til Skattestyrelsen, hvori det anføres, at virksomheden anmoder om aktindsigt i den konkrete sag.

Derudover bør virksomheden overveje at fremlægge den dokumentation, virksomheden er i besiddelse af på dette tidspunkt, som kan understøtte retten til skatte kredit. Det kan f.eks. være dokumentation i form af ekspertudtalelser eller lignende som beskrevet i afsnit 3.5.3. ovenfor.

Ingen kontrol- og skattesager er ens. Men i langt de fleste tilfælde vil det være sådan, at jo tidligere i processen dokumentation for de faktiske forhold kommer til kundskab for skattemyndighederne, jo mere troværdig og overbevisende er denne dokumentation. Dette er også tilfældet, selvom Skattestyrelsen ikke måtte tillægge det fremlagte materiale synderlig stor værdi. Et klageorgan eller domstolene kan have et andet syn på det fremlagte materiale.

5.2. Forslag til afgørelse

Vurderer Skattestyrelsen, at betingelserne for skatte kredit ikke er opfyldt, får virksomheden tilsendt et forslag til afgørelse om genopkrævning.

Skattestyrelsen har pligt til at begrunde forslaget til afgørelse. Virksomheden vil derfor alt andet lige på dette tidspunkt – sammenlignet med tidspunktet for modtagelsen af materialeindkaldelsen – have bedre forudsætninger for at forstå, hvad Skattestyrelsens synspunkt(er) for genopkrævning er.

I forslaget til afgørelse vil der være fastsat en frist for virksomhedens eventuelle bemærkninger til forslaget.

Det vil også være muligt at bede om et møde med Skattestyrelsen. Oplysninger, som virksomheden meddeler mundtligt, f.eks. på et møde med Skattestyrelsen, bliver noteret på sagen. Sådanne oplysninger kan være til gavn for virksomheden, men der er også en risiko for, at oplysningerne på senere tidspunkt skader virksomhedens sag. Virksomheden bør derfor altid nøje overveje, hvordan der kommunikeres med Skattestyrelsen.

Har man ikke allerede gjort sig overvejelser om genoptagelsesreglerne ved modtagelsen af materialeindkaldelsen, bør man gøre det ved modtagelsen af forslaget til afgørelse. Det skyldes, at Skattestyrelsen kun kan genopkræve skatte kredit, hvis styrelsen har iagttaget genoptagelsesreglerne. Manglende overholdelse heraf medfører, at en eventuel senere afgørelse er ugyldig, og derfor ikke kan håndhæves.

Ekstraordinær genoptagelse, dvs. efter udløbet af fristerne for ordinær genoptagelse, kræver, at situationen er omfattet af skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, og at Skattestyrelsen har overholdt fristreglerne i bestemmelsens stk. 2.

Ekstraordinær genoptagelse på Skattestyrelsens initiativ sker i de fleste tilfælde med henvisning til skatteforvaltningslovens § 27, stk. 1, nr. 5, der finder anvendelse, hvor den skattepligtige eller en på dennes vegne, f.eks. en revisor, mindst groft uagtsomt har bevirket, at Skattestyrelsen har foretaget skatteansættelsen, herunder udbetalt skatte kredit, på et urigtigt eller ufuldstændigt grundlag. Der skal i praksis ikke ret meget til, før der statueres grov uagtsomhed i denne lovs forstand.

5.3. Afgørelsen

Når Skattestyrelsen har truffet afgørelse om genopkrævning, er Skattestyrelsens sagsbehandling i udgangspunktet afsluttet.

5.3.1. Klage

Virksomheden kan vælge at påklage afgørelsen til Skatteankestyrelsen eller indbringe afgørelsen direkte for domstolene.

Klagen henholdsvis stævningen skal indleveres senest tre måneder efter, at Skattestyrelsen har truffet afgørelse. Har virksomheden valgt at påklage afgørelsen til Skatteankestyrelsen, kan virksomheden i stedet vælge at indbringe afgørelsen for domstolene indtil det tidspunkt, hvor virksomheden har modtaget Skatteankestyrelsens forslag til afgørelse.

Virksomheden bør naturligvis altid overveje, om der er grund til at klage over afgørelsen. Der er lange sagsbehandlingstider – ofte flere år – hos klageinstanser og domstolene, og der kan derfor tilmed være store omkostninger forbundet med at føre klagesager og domstolssager.

Virksomheden må i første omgang vurdere, om der er udsigt til, at et klageorgan eller domstolene vil nå frem til et andet resultat. Som beskrevet ovenfor i afsnit 3.5.3. afgøres sager om skatte kredit på baggrund af de fremlagte beviser.

Syn og skøn kan være et egnet bevismiddel til at løfte bevisbyrden for produktets nyhedsværdi. Et syn og skøn er et bevis, som kan optages under en retssag eller udenretligt. Til brug for afgørelsen af klagesager kan virksomheden kræve syn og skøn afholdt. Formelt set er det retten, der skal give tilladelse til afholdelse af syn og

skøn. Klageinstansen kan dog give tilsagn om, at udgifterne til syn og skøn bliver dækket fuldt ud af Skatteforvaltningen.

Ved et syn og skøn udmelder retten en uafhængig, sagkyndig person ("skønsmand"), der undersøger nogle spørgsmål fra parterne og besvarer spørgsmålene i en skønserklæring.

Sager om skatte kredit angår ofte meget tekniske forhold. Et eksempel kan være udvikling af apps til mobiltelefonen. Det er langt fra givet, at klageinstansen har den nødvendige viden om sådanne tekniske forhold.

Skønsmanden afgør ikke sagen, men med et syn og skøn får klageinstansen alt andet lige et bedre grundlag for at træffe en korrekt afgørelse.

Et alternativ eller et supplerende middel til syn og skøn kan være, at virksomheden selv indhenter en udtalelse fra en sagkyndig person. Ensidigt indhentede erklæringer tillægges dog ikke helt lige så stor bevismæssig værdi som en skønserklæring. En skønserklæring anses civilretligt for at være det mest tungtvejende bevis for de faktiske forhold, blandt andet fordi skønsmanden er udpeget af retten.

5.3.2. Henstand

En afgørelse om genopkrævning af skatte kredit medfører, at virksomheden har pligt til at tilbagebetale beløbet. Manglende tilbagebetaling kan i yderste konsekvens blive tvangsinddrevet af Gældsstyrelsen.

Virksomheden kan dog anmode om henstand med tilbagebetaling af skatte kredit. Henstand er betinget af, at mulighederne for klage eller domstolsprøvelse udnyttes. Skattestyrelsen foretager en skønsmæssig vurdering af, om der skal gives henstand. Virksomheden har ikke et egentligt "retskrav" på henstand, men sandsynligheden for at få henstand anses for at være stor. Til illustration kan der henvises til Højesterets dom optrykt i SKM2014.198.HR, hvori Højesteret fastslår, at Skattestyrelsen som udgangspunkt skal give henstand, når styrelsen modtager en anmodning herom.

Henstand kan ikke gives for et tidsrum over fire år. Henstand kan forlænges efter fornyet ansøgning. Så snart sagen om skatte kredit er blevet afgjort af klageinstansen eller af domstolene, kan der



ikke længere anmodes om eller opretholdes henstand med betaling af beløbet. Hvis afgørelsen fra klageinstansen indbringes for domstolene, kan virksomheden indgive en ny anmodning om henstand for den periode, hvor sagen verserer ved den pågældende ret. Samme mulighed for henstand består, hvor en dom afsagt i 1. instans appelleres til landsretten eller Højesteret.

Henstandsbeløbet forrentes. Det kan dermed være en ret dyr løsning at få henstand med tilbagebetaling af skattecredit. Men løsningen kan være relevant og nødvendig for nogle virksomheder. I vurderingen af, om det kan svare sig at tilbagebetale skattecreditten, må virksomheden overveje, om tilbagebetalingen kan finansieres af alternative finansieringskilder.

5.3.3. Omkostningsgodtgørelse

Klagesager og domstolssager om skattecreditter hører til blandt de sagstyper, hvor det er muligt at søge om omkostningsgodtgørelse af udgifterne forbundet med førelse af den pågældende sag.

Der er ikke hjemmel til godtgørelse af de udgifter, der er afholdt under Skattestyrelsens administrative behandling af sagen. Omkostninger forbundet med selve påklagen af Skattestyrelsens afgørelse, herunder f.eks. udarbejdelse af klageskrift og indhentelse af supplerende dokumentation, er dog omfattet af regelsættet.

DET ER MULIGT AT SØGE OM GODTGØRELSE AF FØLGENDE UDGIFTER:

- Udgifter til advokat, revisor eller andre personer, der kan ligestilles hermed
- Udgifter til syn og skøn
- Udgifter til sagkyndige erklæringer og andet bevismateriale, bortset fra lovpligtig dokumentation for kontrollerede transaktioner
- Pålagte sagsomkostninger og retsafgifter
- Den sagkyndige bistandsydere rejseudgifter
- Udgifter til udarbejdelse af anmodning om henstand i forbindelse med en klage

Virksomheden kan få dækket 100 % af de godtgørelsesberettigede udgifter, hvis virksomheden har fået fuldt eller overvejende medhold i en klagesag eller i en domstolssag. Har virksomheden kun fået medhold i mindre grad eller slet ikke fået medhold, kan virksomheden få dækket 50 % af de godtgørelsesberettigede udgifter.

Det sker af og til, at en virksomhed får medhold i en klagesag, men at Skatteministeriet efterfølgende vælger at indbringe afgørelsen for domstolene. I disse tilfælde får virksomheden dækket de godtgørelsesberettigede udgifter 100 % til førelse af klagesagen og retssagen i 1. instans. Dette gælder, uanset hvilket resultat retten i 1. instans måtte nå frem til. Får Skatteministeriet medhold i 1. instans, kan virksomheden vælge at anke sagen til 2. instans med ret til godtgørelse af 50 % af de godtgørelsesberettigede udgifter til førelse af ankesagen.

Et syn og skøn kan være bekosteligt. Der vil blandt andet være udgifter til skønsmandens honorar og eventuelt honorar til virksomhedens partsrepræsentant for tid til denne del af sagen. Skatteankestyrelsen eller Skatteforvaltningen kan på anmodning give forhåndstilsagn om, at udgifter til syn og skøn ved en af klageinstanserne – Skatteankestyrelsen, Skatteankenævnet, Landsskatteretten eller Skatterådet – skal godtgøres med 100 %.

Det er muligt at få udbetalt godtgørelse under sagen. Det kan f.eks. være relevant, hvor virksomhedens advokat eller revisor afregner sagen løbende. Denne "aconto godtgørelse", som virksomheden kan få udbetalt, gives med et forbehold for, at der først ved sagens afslutning kan tages stilling til det endelige godtgørelsesbeløb ud fra medholdsgraden.

6. Kontakt DAHL for konkret rådgivning

Som udgangspunkt anbefales det at kontakte sin rådgiver så tidligt som muligt.

Jo tidligere i forløbet, jo bedre er mulighederne for at få et positivt resultat.

Allerede når Skattestyrelsen sender en materialeindkaldelse og efterspørger materiale, bør det overvejes at kontakte sin rådgiver.

Det er muligt at få et møde med Skattestyrelsen, og mange opfatter mødet som en invitation til en uforpligtende samtale om, hvordan sagen løses bedst til gavn for selskabet. Det er imidlertid

ikke altid, at et møde skal ses på den måde. Alle oplysninger, der gives til Skattestyrelsen, vil kunne anvendes i sagen. Det gælder også det, der forklares på et møde med Skattestyrelsen. Når der er givet oplysninger og afgivet en forklaring, vil det være en del af sagens grundlag. Vi anbefaler derfor altid at drøfte sagen med en rådgiver før et møde med Skattestyrelsen, så det sikres, at der gives en korrekt og fyldestgørende forklaring.

Hos DAHL har vi et specialteam, der bistår i sager om skattecredit.

Kontakt os for en uforpligtende drøftelse.



Robert Jønsson
Advokat/Associeret Partner

☎ 40 49 05 51
✉ roj@dahl.dk



Simon Clark
Specialistadvokat (H)

☎ 28 35 21 39
✉ scl@dahl.dk



Patrick Markussen
Advokatfuldmægtig

☎ 20 32 67 30
✉ pma@dahl.dk