

Finansdepartementet

Oslo, 04.07.2019
Deres ref: 18/1920
Vår ref: EK/RB

Høring endringer i Skattefunn-ordningen

Det vises til Finansdepartementets høring 9. mai 2019 om endringer i Skattefunn-ordningen. Revisorforeningen er generelt positive til forslag som kan bidra til å gjøre Skattefunn-ordningen bedre tilpasset bedriftenes behov og som gir bedre kontrollmuligheter slik at både feil og misligheter kan forebygges.

Vi har konkrete innspill til forslagene som gjelder underleverandørers prosjektregnskap og signering av timelister.

Underleverandørers prosjektregnskap

Departementet foreslår at den skattepliktige skal vedlegge underleverandørers prosjektregnskap og grunnlagsdokumentasjon. Vi er enige i at en slik regel kan øke kontrollmulighetene, men forslaget bør inneholde mer presise krav til innhold i prosjektregnskapet og hvem som omfattes av kravet.

I omtalen av forslaget i pkt. 4.4 beskrives utfordringene med at det i dag ikke er krav til prosjektregnskaper for «FoU utført av underleverandør». Vi er enig i at utkontraktert forskning og utvikling bør omfattes av krav til prosjektregnskap slik at man ikke kan organisere seg bort fra kravet og vanskeliggjøre kontroll. I forskriftsforslaget § 16-40-8 annet ledd, benyttes begrepet «underleverandør». Dette kan oppfattes som at kravet om prosjektregnskap skal gjelde alle leverandører til FoU-prosjekter, også de som kun leverer materiell mv. til bruk i prosjektet. Etter vår mening bør kravet om prosjektregnskap, i tråd med det uttalte formålet, avgrenses til forskning og utvikling utført av underleverandører.

Tilgang til prosjektregnskap for FoU utført av underleverandører vil kunne bidra til styrket kontroll og ha en preventiv virkning. Vi er imidlertid i tvil om et krav om prosjektregnskap vil gi vesentlig bedre kontroll med misbruk av ordningen ved at en underleverandør overpriser et FoU-prosjekt og underpriser andre prosjekter til samme kunde/stønadsmottaker. Kontroll med dette fordrer at det også foreligger opplysninger som gir grunnlag for å vurdere om andre prosjekter kan være underpriset. Tilgang til prosjektregnskapet for et konkret FoU-prosjekt fra en underleverandør, vil ikke gi grunnlag for dette alene.

I tillegg til kravet om underleverandørers prosjektregnskap, skal den skattepliktige kunne legge frem underleverandørens underlagsdokumentasjon, slik som underliggende fakturaer og timelister. Med bakgrunn i detaljeringsgraden, omfanget og arten av opplysninger som

må fremlegges, bør det vurderes om kravet skal gjelde alle underleverandører av FoU eller om det skal begrenses til nærstående.

I høringsnotatet foreslås det en minimumsgrense på 100.000 kroner for å kreve prosjektregnskap. Beløpsgrensen er imidlertid ikke tatt med i forslaget til lovtekst og forskrift. Vi antar at dette er en glipp og ikke er tilsiktet. Vi er enig i at det fastsettes en beløpsgrense i den størrelsesorden som departementet foreslår.

Signering av timelister

Revisorforeningen er enig i at det kan være et godt og kostnadseffektivt tiltak at timelistene skal signeres. Vi forutsetter at bestemmelsen også legger opp til at elektroniske løsninger for timeføring og godkjenning er akseptabelt, slik at ikke disse nødvendigvis må skrives ut og signeres fysisk på papir.

Etter forslaget skal timelistene signeres «løpende». Etter vårt syn gir ikke dette en tilstrekkelig klar anvisning på hvilken hyppighet som kreves. Bokføringsloven opererer ikke med begrepet «løpende». Vi antar at det bør være akseptabelt at de ansatte fører sine timer i tråd med bokføringslovens krav. Etter bokføringsforskriften § 5-14 skal dokumentasjon av timeforbruk (timelister) være utarbeidet senest innen utløpet av den etterfølgende måned. Det vil være naturlig å kreve at timelistene i Skattefunn-prosjekter skal være signert innen samme frist. Hvis det er ment å være oftere, må dette komme klart frem.

Vennlig hilsen

Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Adm. direktør



Kai Morten Hagen
Fagdirektør