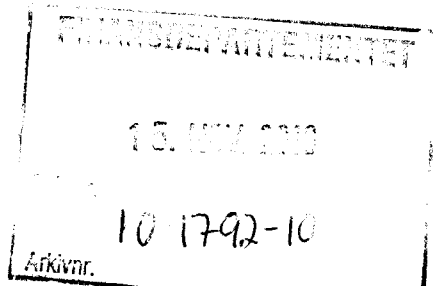




Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Vår dato 10.11.2010
Deres dato 24.09.2010
Vår referanse DM-302223/TLi
Deres referanse



HØRINGSNOTAT OM SKATTEFRADRAG FOR KOSTNADER TIL FORSKNING OG UTVIKLING (FOU-FRADRAG) – FORSLAG TIL ENDRING AV FINANSDEPARTEMENTETS SKATTELOVFORSKRIFT § 16-40 MV.

Det vises til høringsnotat fra Finansdepartementet av 24. september 2010 om ovennevnte.

Et konkurransedyktig næringsliv er en grunnpilar for å trygge fremtidig økonomisk vekst og velferd i Norge. Forskning og utvikling er en vesentlig faktor for å opprettholde og styrke bedrifters konkurransekraft. Derfor investerer næringslivet betydelig i forskning og utvikling. Det meste av bedriftenes FoU-arbeid er egenfinansiert. For å kunne stimulere til ytterligere FoU-innsats i næringslivet, er det blant annet behov for offentlige virkemidler som virker FoU-mobiliserende for hele næringslivet. SkatteFUNN er et viktig virkemiddel for å realisere Regjeringens visjon om et kunnskapsbasert næringsliv i hele landet, jmfør St.meld.nr. 30 (2008-2009) *Klima for forskning*. Evalueringen av SkatteFUNN i 2008 dokumenterte at ordningen har levert i forhold til målet om å øke forsknings- og utviklingsinnsatsen i næringslivet.

Derfor er det viktig at SkatteFUNN er utformet på en slik måte at den virker mest mulig fremmende på bedriftenes FoU-aktivitet. De uheldige innstrammingerne på timesats og tak på antall førte timer fra 1. januar 2007 bør oppheves snarest mulig.

Næringslivets Hovedorganisasjon vil uttrykke tilfredshet med at Regjeringen fra 1. januar 2010 hevet taket på fradraggrunnlaget fra 4 til 5,5 mill.kr på egenutført FoU og fra 8 til 11 mill.kr på samarbeidsprosjekter mellom foretak og såkalte godkjente forskningsinstitusjoner. Imidlertid kunne takene med fordel vært satt høyere for å gjøre ordningen mer gunstig for større virksomheter. SkatteFUNN bør også gjøres mer attraktiv for forskningsintensive unge bedrifter (FUB).

Næringslivets Hovedorganisasjon har følgende kommentarer til forslaget til endring av Finansdepartementets skattelovforskrift § 16-40:

Ad 3 Definisjon og avgrensning av forskning og utvikling

Den nye definisjonen av forskning og utvikling virker fornuftig. Det er positivt at utvikling av prototyper og forsøksprosjekter som kan utnyttes kommersielt ved salg eller utleie kan inngå i kostnadsgrunnlaget for SkatteFUNN på nærmere angitte vilkår. Vi har forutsatt at prototyper og lignende som ikke kan omsettes, vil kunne inngå i kostnadsgrunnlaget dersom de er nødvendige for realisering av prosjektet.

Vi vil advare mot å ekskludere organisasjonsutvikling, opplæring, kvalitetssikring, kunde- og markedsundersøkelser som fradragsberettiget. Finansdepartementet bruker som begrunnelse (s. 17) at denne type aktivitet har skapt betydelige kontrollproblemer hos revisorer og i Skatteetaten. Vi vil minne om at SkatteFUNN er et tiltak for å fremme forskning og utvikling i bedriftene. Da må ikke ordningen utformes slik at FoU-hverdagen blir vanskeligere for dem. Forsknings- og utviklingsprosjekter har ofte elementer av opplæring, organisasjonsutvikling, kvalitetssikring, samt kunde- og markedsundersøkelser. Det er ikke alltid lett å skille disse aktivitetene fra øvrige elementer i prosjektene. Bedriftene bør få slippe å bruke unødig tid og krefter på dette.

I det minste bør forskriften presisere at kompetanseutvikling som er nødvendig for å gjennomføre prosjektet er støtteberettiget. Det samme bør presiseres når det gjelder brukerundersøkelser som er nødvendige for å finne ut om et produkt eller en tjeneste fungerer, eller hvordan det best kan utformes, kan inngå i prosjektet. Det må være rom for designelementer innen et prosjekt. Validering og lignende for å undersøke om produkt eller tjeneste tilfredsstiller gjeldende eller fremtidige standarder bør også kunne inngå i kostnadsgrunnlaget for et FoU-prosjekt.

Ad 4 Definisjon av små og mellomstore bedrifter

Vi slutter oss til endringene på dette punkt.

Ad 5 Avgrensning mellom kostnader til prosjektet og alminnelige driftskostnader

Vi slutter oss til endringene på dette punkt.

Ad 6 Behandling av inntekter fra prosjektet

Vi slutter oss til endringene til forslaget om at det er bedriftens reelle ekstra kostnader forbundet med FoU-prosjektet som skal utgjøre kostnadsgrunnlaget. Det betyr for eksempel at verdien av innkjøpt materiell eller utstyr som er til overs når prosjektet er avsluttet, skal komme til fradrag i kostnadsgrunnlaget. Det samme gjelder verdien av de produkter og tjenester som måtte være frembrakt gjennom prosjektet.

Når det gjelder behandling av inntekter fra prosjektet, er vi uenig i den beskrivelse som gis i høringsnotatet punkt 6.3, om at det "allerede i dag tas hensyn til inntekter fra prosjektet ved beregningen av skattefradraget" og at dette kun dreier seg om en kodifisering av gjeldende rett. Det vises til sak fra Fjordane Tingrett, referert i Utv. 2010 s 1320, hvor retten kommer til at verken skatteloven § 16-40 eller forskriften gir hjemmel til å gjøre slikt fradrag. Dommen er påanket. NHO er uansett av den oppfatning at verdien av FoU-arbeidet, det vil si det intellektuelle resultatet i form av ny kunnskap, innsikt og erfaring, patenter m.v. ikke skal komme til fradrag, hva enten bedriften bruker resultatene i egen virksomhet eller lisensierer dem til andre. Hovedregelen når det gjelder direkte FoU-støtte til bedrifter, er at den ikke må tilbakebetales hvis det viser seg at prosjektet er vellykket. Om en annen regel skulle gjelde for SkatteFUNN, ville det svekke ordningen i vesentlig grad. Vi kjenner ikke til at noe annet land har regler om at et skatteincentiv helt eller delvis må tilbakebetales hvis forskningen gir et økonomisk resultat. Noen regel i den retning følger heller ikke av EF forordning 800/2008, eller reglene om statsstøtte til FoU generelt. En regel om at kostnadsgrunnlaget skulle reduseres med verdien av forskningsresultatene, ville i tillegg stimulere bedriftene til å holde sin forskning så hemmelig som mulig og ikke dele den med andre. Det ville være uheldig. Bestemmelsen ville også være svært vanskelig å håndheve fordi det vil være nesten

umulig å fastslå hvorvidt bedriftens økte produktivitet kan tilskrives FoU-prosjektet eller andre faktorer. Det ville også medføre at et SkatteFUNN oppgjør kanskje ikke ble avsluttet før mange år etter at prosjektet er gjennomført, fordi det ofte er langt fra et FoU-prosjekt er gjennomført og til prosjektet gir inntekter.

Ad 7 Oppdateringer av henvisninger til statsstøtteregeleverket

Vi slutter oss til endringene på dette punkt.

Ad 8 Forholdet til Forskningsrådets regler for beregning av prosjektkostnader for brukerstyrte prosjekter, herunder patenteringskostnader

Det er fornuftig at det foretas en opprydding i forhold til Forskningsrådets regelverk om brukerstyrt forskning. Prinsipielt sett har vi forståelse for at det foretas en teknisk opprydding i forhold til timekostnadene. Imidlertid er vi imot at taket på timesatsen settes til 530 kr. Hvis forskriftsendringen skal følge sin egen logikk om samstemming i forhold til satser for brukerstyrte prosjekter, burde taket på timesatsen vært satt til 1000 kr. Vi vil for øvrig bemerke at tillatt timesats ikke har vært justert i samsvar med lønns- og prisutviklingen siden 2007.

Etter Forskningsrådets regler kan patenteringskostnader inngå i kostnadsgrunnlaget. Ved å oppheve koblingen mellom SkatteFUNN og Forskningsrådets regelverk om brukerstøtte, vil man for å finne ut hva som kan inngå i kostnadsgrunnlaget, være henvist til å se på hva som inngår i kostnadsgrunnlaget etter EU forordning 800/2008. Patenteringsutgifter faller etter direktivet utenfor kostnadsgrunnlaget for FoU. Derfor vil forslaget medføre en uheldig innsnevring av SkatteFUNN. Etter forordningen art 33 er det imidlertid en viss adgang til å gi støtte til patentering. Vi ber derfor om at denne regelen blir tatt med i den nye SkatteFunn-forskriften.

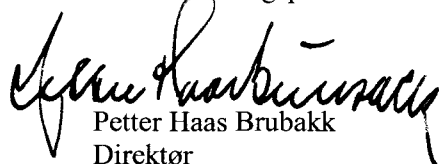
Ad 9 Hjemmel for utveksling av informasjon mellom skattemyndighetene og Norges forskningsråd

Vi slutter oss til endringene på dette punkt.

Ad 10 Sanksjoner mot brudd på vilkår og godkjenning av FoU-prosjekt

Vi slutter oss til endringene på dette punkt.

Vennlig hilsen
NÆRINGS- OG HANDELSDEPARTEMENTET
Område næringspolitikk



Petter Haas Brubakk
Direktør

Kopi:
Nærings- og handelsdepartementet
Kunnskapsdepartementet
Norges forskningsråd
Innovasjon Norge