

Finansdepartementet  
Att: Bjørn Berre  
Akersgata 40  
Postboks 8008  
0030 Oslo

Vår saksbehandler/tlf.  
Are Kristiansen, 22037585

Vår ref.  
201009656  
Deres ref.  
10/1792 SL IFJ/rla

Oslo,  
24.11.2010

## Høringsnotat om skattefradrag for kostnader til forskning og utvikling (FoU-fradrag) – forslag til endring av Finansdepartementets skattelovforskrift (FSFIN) § 16-40 mv.

### 1 Innledning

Det vises til Finansdepartementets høringsnotat av 24.september 2010 vedrørende endringer i SkatteFUNN.

Generelt er Forskningsrådet av den oppfatning at SkatteFUNN-ordningen fungerer godt og er et viktig virkemiddel i innovasjonspolitikken. Den internasjonale utviklingen etter at SkatteFUNN ble vedtatt har imidlertid gått i retning av at flere land har innført mer sjenerøse skatteinsentiver enn de man har i Norge. På et senere tidspunkt vil det derfor være ønskelig å drøfte med Finansdepartementet og andre relevante instanser hvorvidt det kan være fornuftig med en gjennomgang og mulig forbedring av rammebetingelsene i SkatteFUNN. Forslag til eventuelle forbedringer av rammebetingelsene for SkatteFUNN ligger utenfor rammen av den teknisk pregete forskriftsrevisjonen departementet legger opp til. I det etterfølgende legger derfor Forskningsrådet til grunn at vi i denne høringen skal besvare Finansdepartementets tekniske revisjon av forskriften.

Forskningsrådet bifaller at regelverket blir tydeligere, og vi ser positivt på at SkatteFUNN-forskriftens ordlyd legger seg tett opp til den som benyttes i EU-forordning 800/2008. Vi er også positive til de forslag som gir Forskningsrådet og Skatteetaten hjemler for utveksling av informasjon, og sanksjoner.

Innenfor rammene av EU-forordning 800/2008 har vi på noen områder standpunkter som kan avvike fra Finansdepartementets syn. Dette gjelder: (i) definisjon og avgrensing av begrepet *forskning og utvikling*, (ii) behandling av inntekter fra prosjektet, og (iii) maksimal timesats for personalkostnader er for lav og representerer ikke reell kostnad.

Vi adresserer også noen mer tekniske detaljer der vi har sett grunn til dette. Til slutt diskuterer vi praktiske utfordringer i forbindelse med implementering av ny forskrift, som vil kreve at Forskningsrådet gjør endringer i standard brevttekster, veiledninger, og i våre IT-systemer.

## 2 Definisjon og avgrensning av begrepet *Forskning og Utvikling*:

*Forskningsrådet støtter i hovedsak Finansdepartementets forslag til definisjon og avgrensning av FoU begrepet, men har konkrete endringsforslag til ytterligere tydeliggjøring i forbindelse med unntakslisten i forskriftens § 16-40-2 (2), og i øvrige deler av forskriftens begrepsbruk.*

### 2.1 Generelt

Forskningsrådet mener det er et riktig grep å ta utgangspunkt i definisjonene av “industrial research” og “experimental development” i EU-forordning 800/2008. Finansdepartementets forslag til forskriftstekst er dels noe kortere enn forordningens, men detaljerer bedre hva som ikke er omfattet av FoU-begrepet. I hovedsak oppfatter vi da forslaget til ny definisjon og avgrensning av FoU som formålstjenlig og tilstrekkelig presis selv om man alltid vil støte på problemer med fortolkninger. Vi legger til grunn at FoU-definisjonen angitt i Departementets forslag til ny forskriftstekst er i samsvar med forordningens definisjon, og videre at en eventuell innsnevring av definisjonen i forskriften i forhold til forordningens definisjon må gå frem av selve forskriftsteksten.

### 2.2 Unntakslisten i forskriftens § 16-40-2 (2)

Internasjonale trender viser en sterkt voksende tjenestesektor, og det erkjennes i økende grad at politisk støtte og virkemidler på dette området er underutviklet (se f.eks. EU-kommisjonens Innovasjonsrapport, dokument SEC (2010) 1161). Forskningsrådets erfaring med unntakslisten i forskriftens § 16-40-2 (2) er at denne kan oppfattes som mer ekskluderende enn det som er meningen, spesielt i forhold til ikke-teknologisk FoU, herunder utvikling av nye tjenestekonsepter og utvikling av nye måter å organisere virksomhet og produksjon på. Vi er enige i at en omorganisering av en bedrift eller kompetanseutvikling av medarbeidere ikke skal regnes som FoU. Men samtidig kan et FoU prosjekt ha som tema både organisering og kompetanseutvikling.

Et eksempel belyser dette: En bedrift har et prosjekt der det utvikles ny kunnskap om pedagogiske metoder som gir effektiv læring, i den hensikt å selge en tjeneste (opplæring) i et marked. Prosjektet omfatter også eksperimentell prøving av hvorvidt de pedagogiske metoder virker i praksis (gir effektiv læring). Prosjektet vil etter vår oppfatning kunne godkjennes i SkatteFUNN, hvis vilkårene i forskriftens § 16-40-1 (1) for øvrig er oppfylt. For å unngå den misforståelsen at prosjekter som har organisasjonsutvikling, opplæring og kompetansetiltak som tema er ekskludert fra FoU-definisjonen, foreslår vi at formuleringen i § 16-40-2 annet ledd punkt c får følgende ordlyd:

*“Intern organisasjonsutvikling, opplæring eller kompetansetiltak.”*

Videre er vi enige i at markeds og kundeundersøkelser ikke er å anse som FoU. På den annen side er kjennskap til brukernes behov og reaksjoner av sentral betydning når et nytt produkt eller tjeneste skal utvikles. Brukerundersøkelser og behovsstudier er systematiske aktiviteter for å fremskaffe ny kunnskap, og er ofte viktige elementer i utviklingsprosjekter innenfor tjenester og i brukerdrevet innovasjon (men også innenfor teknologisk utvikling). Vi legger derfor til grunn at brukerundersøkelser og behovsstudier kan inngå i et FoU-prosjekt, med basis i følgende forståelse av begrepene:

- Brukerundersøkelse, eller behovsstudie tar sikte på å finne ut hvordan et produkt eller en tjeneste skal utformes, innrettes, designes eller leveres for å tilfredsstille brukernes behov best mulig, eller øke produktets/tjenestens kvalitet. Brukerundersøkelser og behovsstudier er ofte en viktig del av design- og tjenesteprosjekter.
- Kunde- og markedsundersøkelse – en undersøkelse for å trekke opp trender og behov for et produkt eller tjenestesegment. Undersøkelser angir om det er et marked, hvor stort markedet er, hvor er markedet geografisk definert, om et spesifikt produkt eller gruppe av produkter treffer markedet, hvilke priser er det som gjelder, hvilke salgsargumenter slår, hvem er konkurrentene, hvilke produkter er best i markedet, hva er utviklingstrekkene i tiden framover, osv.



Begge typer undersøkelser er nyttige for utvikling og lansering av et nytt/forbedret produkt, produksjonsprosess eller tjeneste. Kunde- og markedsundersøkelser er aktiviteter som vanligvis foretas før et FoU prosjekt settes i gang. Slike undersøkelser kan gi bedriften et grunnlag for å vurdere om prosjektet bør gjennomføres og hvor mye det er fornuftig å satse. Men kunde- og markedsundersøkelser gir ikke et kunnskapsbidrag til selve prosjektgjennomføringen. Brukerundersøkelser derimot kan foretas som ledd i et FoU-prosjekt for å sikre at det nye produktet/tjenesten som skal fremstilles blir egnet for sitt formål, og er et nødvendig ledd i selve utviklingsarbeidet.

På bakgrunn av diskusjonen over foreslår vi at formuleringen i § 16-40-2 annet ledd punkt d får følgende ordlyd:

*“kunde eller markedsundersøkelser. Dette gjelder ikke brukerundersøkelser og behovsstudier som tar sikte på å finne ut hvordan et produkt, produksjonsprosess eller tjeneste skal utformes eller innrettes”.*

Et siste poeng i forbindelse med unntakslisten i forskriftens § 16-40-2 (2) angår hensikten med innskutt bisetning i 2.ledd pkt i) “..., med mindre det dreier seg om å utvikle nye eller forbedrede metoder og teknikker.”. Etter vårt skjønn er bisetningen unødvendig fordi den type aktiviteter som er omtalt omfattes av de positive vilkårene i forskriftens § 16-40-2 første ledd. Det kan gi opphav til feiltolkninger at ikke tilsvarende bisetninger er benyttet for aktivitetene c)-h). En mulighet kunne vært å skrive inn ytterligere presisering for hvert av unntakene c)-h), men dette blir unødig ordrikt. Vårt forslag er derfor å fjerne bisetningen etter komma i § 16-40-2 (2) i), slik at denne lyder i sin helhet: *“kartlegging av og leting etter mineralske forekomster, naturressurser eller lignende.”*

### **2.3 Øvrig begrepsbruk i § 16-40-2**

Her vil vi peke på noen områder i forslagene til ny forskriftstekst § 16-40-2 der vi er usikre på intensjonen i den ordlyd Finansdepartementet har valgt i revidert forskriftstekst:

I § 16-40-2 (1) 1.setning benyttes følgende ordlyd “... *fremskaffe ny kunnskap og nye ferdigheter* ...”. Vi ser at ordlyden representerer direkte oversettelse fra EU-forordning 800/2008. Fra EU-forordningens ordlyd tolker vi likevel intensjonen å være at det er tilstrekkelig at *det fremskaffes ny kunnskap eller nye ferdigheter*. Vi legger til grunn at *og* i den norske teksten her har betydning *eller*, og foreslår derfor at det brukes “... *fremskaffe ny kunnskap eller nye ferdigheter* ...”.

§16-40-2 (1) og (2) bruker begrepet *varer* der EU-forordningen benytter *products*. Dette representerer også endret ordlyd i forhold til gjeldende forskrift. Vi legger til grunn at dette ikke er en bevisst endring med hensikt å endre rammene for hvilken type prosjekter som kan godkjennes i SkatteFUNN. Vi oppfatter det norske ordet *produkter* å være mer dekkende i denne sammenheng. Det foreslås derfor å erstatte *varer* med *produkter* i forskriftens §16-40-2.

Videre mangler teksten noe konsekvens; det benyttes “*varer, tjenester eller produksjonsmåter*” og “*varer, prosesser og tjenester*” i sammenhenger der vi oppfatter det bør benyttes identisk terminologi. Vi foreslår at det benyttes “*produkter, produksjonsprosesser og tjenester*”, samt “*produkter, produksjonsprosesser eller tjenester*”, avhengig av sammenhengen. I vedlegg har vi sammenfattet vårt forslag til ny forskriftstekst i § 16-40-2.

## **3 Behandling av inntekter fra prosjektet**

*Forskningsrådet er i hovedsak enig med Finansdepartementet i at det bør tas hensyn til inntekter direkte tilknyttet aktiviteter i prosjektet når grunnlag for beregning av skattefradraget fastsettes. Imidlertid mener vi det ikke kan gjøres fradrag for verdiskaping fra prosjektet, enten disse gjelder*



*immaterielle rettigheter (herunder FoU-resultater, patenter, bedriftshemmeligheter, know-how), eller annen verdiskaping basert på resultatene fra prosjektet.*

SkatteFUNN skal være et insentiv for økt forskningsinnsats, som igjen skal lede til FoU-resultater som kan gi grunnlag for verdiskaping. Hensikten med SkatteFUNN-ordningen er altså det *kommersielle* formålet; hensikten med prosjektene i bedriftene er å skape resultater som kan gi bedriftsøkonomisk lønnsomhet, og som kan utnyttes kommersielt. Gode resultater er et kjennetegn ved vellykkede prosjekter.

Det er opplagt at inntekter knyttet til kundefinansiering av prosjektaktiviteter, eller f.eks. salg av prototyp utviklet i prosjektet må komme til fradrag i kostnadsgrunnlaget. Imidlertid leser vi Finansdepartementets høringsnotat dithen (side 24) at det skal gjøres fradrag i kostnadsgrunnlaget for verdi av immaterielle rettigheter (herunder FoU-resultater, patenter, bedriftshemmeligheter, know-how). Forskningsrådet mener at dette er en meget uheldig innstramning i regelverket som ikke bør gjennomføres.

Etter Forskningsrådets oppfatning er det ikke hjemmel i skattelovens § 16-40 til å gjøre fradrag for den merverdi som skapes gjennom resultatene fra prosjektet. Etter loven har skatteyter krav på fradrag for en andel av sine kostnader ved å gjennomføre prosjektet. Disse kostnadene pådrar skatteyter seg enten prosjektet lykkes eller ikke. Det er heller ingenting i lovforarbeidene til SkatteFUNN-ordningen som tyder på at man har hatt i tankene at det skal gjøres slikt fradrag. En ordning for fradrag i kostnadsgrunnlaget for vellykkede prosjekter følger heller ikke av EØS-reglene om støtte til FoU. Så vidt vi er kjent med gjøres det heller ikke fradrag for verdi av forskningsresultater i andre lands systemer for skatteinsentiver.

Forskningsrådet oppfatter den regelen som er foreslått som en innstramning i ordningen. Dette er uheldig. Ved å gjøre fradrag for vellykkete FoU-prosjekter, vil ordningens insentiveffekt bli svekket. For det første vil støtten bli mindre attraktiv rent økonomisk. Dernest ville den innebære praktiske avregningsproblemer som ville gjøre ordningen mer byråkratisk for både bedriftene og for staten. Og endelig vil en fradragsregel være et insentiv til å avbryte prosjekter før de er fullført, noe som vil føre til nokså u håndterlige diskusjoner om hvilken verdi et avbrutt prosjekt har medført. I tillegg til de momentene som er nevnt ovenfor, er Forskningsrådet av den oppfatning at det er innovasjonspolitisk uheldig å gjøre fradrag for verdi av immaterielle rettigheter, og at Departementets forslag kan reise vanskelige avgrensingsproblemer.

Forskningens samfunnsverdi øker dersom flere bruker forskningen. Hvis salg av FoU-resultater fører til helt eller delvis tap av SkatteFUNN-fradraget, vil man ha laget en regel som motvirker spredning av forskningen. Dette er opplagt uheldig. En følge av Departementets forslag er at verdien av å bruke et vellykket FoU-prosjekt i egen produksjon også skal føre til fradrag i kostnadsgrunnlaget for SkatteFUNN. En slik regel ville i mange tilfeller være vanskelig å praktisere fordi det ofte er nesten umulig å si hvor mye hver enkelt produksjonsfaktor m.m. har bidratt med til det økonomiske resultatet.

Om lag 70 % av proveny tapet for staten i SkatteFUNN skyldes utbetaling til bedrifter som ikke er i skatteposisjon, dvs. som ikke har skattbare inntekter. Departementets forslag kan medføre at bedrifter med vellykket FoU må betale tilbake SkatteFUNN støtte, selv om de ikke har skattbar inntekt. Endelig nevnes det at fradragsregelen Departementet foreslår medfører at det kan gå mange år fra et prosjekt er fullført og til det kan bli en endelig avregning av SkatteFUNN-regnskapet for prosjektet. Ved utlisensiering av et patent vil man måtte foreta en justering av SkatteFUNN avregningen hvert år etter prosjektavslutning, inntil hele SkatteFUNN støtten så å si er spist opp. Dette vil medføre merarbeid for både bedrifter og for skattemyndighetene.



Basert på momentene ovenfor har Forskningsrådet følgende forslag til alternativt ny forskrifts § 16-40-6 sjette ledd:

*(6) Fradragsgrunnlaget reduseres tilsvarende inntekter fra aktiviteter i prosjektperioden. Det reduseres også med restverdien av produkter og materiell eller utstyr innkjøpt til prosjektet. Verdiskaping knyttet til prosjektets FoU-resultater, samt verdien av immaterielle rettigheter, fører ikke til reduksjon i fradragsgrunnlaget.*

#### **4 Forholdet til Forskningsrådets regler for beregning av prosjektkostnader for brukerstyrte prosjekter**

*Maksimal timesats på 530 kroner er for lav, og representerer ikke de reelle kostnader næringslivet pådrar seg ved egenutført FoU. Maksimal timepris bør løftes til 1000 kroner per time.*

Forskningsrådet er enig i at dagens regler er utydelige og gir rom for fortolkninger hos alle involverte parter. De fleste bedrifter som har brukerstyrte prosjekter i Forskningsrådet benytter seg også av SkatteFUNN, og for disse hadde det vært en fordel om regelverket var identisk. Vi ser imidlertid at det ikke er hensiktsmessig at Forskningsrådet ved endring av sine regler for kostnadsføring skal kunne endre eller påvirke virksomheters skatteoppgjør knyttet til gjennomføring av SkatteFUNN-prosjekt. Derfor støtter vi Finansdepartementets forslag om å fjerne henvisningen til de brukerstyrte reglene i skatteforskriftens § 16-40-6 tredje ledd med forskriftsregler som uttømmende regulerer hvordan prosjektkostnader på et SkatteFUNN-prosjekt skal beregnes.

Ved en nærmere vurdering av bestemmelsen om maksimal timesats i forskriften er vi tilbøyelig til å mene at dagens regler som setter en maksimal timesats på 500 kroner er uhjemlet. Lovens hovedprinsipp er at skatteyttere har krav på fradrag for sine FoU-kostnader. Departementet er ikke gitt hjemmel til å bestemme hvor stort dette fradraget skal være. Departementet kan riktignok gi bestemmelser for å hindre misbruk av ordningen. Men en generell regel om at høyeste tillatte timesats skal ligge på om lag 500 kroner ligger langt under de reelle kostnadene mange bedrifter har, og er heller ikke nødvendig for å hindre misbruk. Vi mener ut fra dette at maksimal timesats må økes betydelig for at skatteyster skal få skattefradrag som er reelt i forhold til sine pådratte kostnader.

Forskningsrådet har tidligere gjort vurderinger av hvilke regler som er et hensiktsmessig regelverk med hensyn til beregning av kostnader i FoU-prosjekter. Bakgrunnen for disse reglene er redegjort for i brev til NHD av 17.07.2008 og 19.08.2008, og hovedpoengene er gjengitt her:

- Utgangspunktet er at prosjektets reelle kostnader skal ligge til grunn for kostnadsføring. Videre bør regler for kostnadsføring være enkle og kreve minimalt av kontrollinnsats. Kombinasjon av en sjablonmessig beregning og et tak på timesats utgjør et enkelt regelverk, samtidig som prinsippet om reell kostnadsbasert regnskap kan anses ivaretatt.
- Sats for beregning av timelønn beregnet fra 1.2 promille av ordinær årslønn innebærer en kompensasjon for indirekte kostnader på minst 80 % dersom man antar at minst 1500 timer av et årsverk er effektivt tilgjengelig, og et slikt påslag gir i de aller fleste tilfeller dekning av alle prosjektrelevante indirekte kostnader. En sats på 1.6 promille innebærer tilsvarende en kompensasjon for indirekte kostnader på 140 %, noe som med stor sannsynlighet representerer en overkompensasjon. Vi viser i denne sammenheng også til SSB data på forholdet mellom direkte og indirekte kostnader til lønn i næringslivet (<http://www.ssb.no/arbkost/>).
- Tak i timesats på 1000 kroner tilsvarer en nominell årslønn på 833.333 kroner, noe som er litt over 90-percentilen i Teknas lønnsstatistikk for privat sektor i 2007. Etter dagens lønnsstatistikk tilsvarer dette ca 80-percentilen.



Etter vår oppfatning gir derfor Forskningsrådets kombinasjon av sjablonmessige regler og en maksimal timesats for beregning av personalkostnader og indirekte kostnader et enkelt regelverk som på en god måte representerer de reelle kostnadene for å utføre FoU, samt hindrer misbruk. Finansdepartementet foreslår også i revidert forskrift kombinasjonen av sjablong og maksimal timesats, men her foreslås maksimal timesats øket fra 500 til 530 kroner. Etter vår oppfatning gir ikke denne maksimale timesatsen et reelt bilde av de faktiske kostnadene for å utføre FoU i næringslivet, og den reduserer nytten av SkatteFUNN for næringslivet.

I konklusjon er Forskningsrådet enige med Finansdepartementets forslag til ny forskriftstekst § 16-40-6 tredje ledd, med unntak av at vi mener at maksimal timesats bør være 1000 kroner per time. (For øvrig er det trolig en trykkfeil i Finansdepartementets forslag til ny § 16-40-6 tredje ledd siste setning, da Departementet i notatet har foreslått maksimal timesats øket fra 500 til 530 kroner. I ny forskriftstekst er gammel timesats 500 kroner bibeholdt). Vi er kjent med at dette vil signifikant øke statens provenytap, men ønsker i denne sammenheng at provenytapet sees som en samfunnsøkonomisk investering.

Videre vil vi anføre følgende: I følge SSB sin konsumprisindekskalkulator tilsvarer 500 kroner i 2007 (da timetaket ble innført) 546,15 kroner i dag. Finansdepartementets forslag om nytt beregningsgrunnlag for personal og indirekte kostnader (1.2 promille av årslønn / maks timesats 530 kroner) innebærer derfor både mht promillesats (justert ned fra 1.6 promille) og maksimal timesats reduserte muligheter for næringslivet til å få fradrag for sine FoU-kostnader. *Videre er Departementets forslag til maksimal timesats reelt sett lavere enn den kompensasjon som ble utbetalt for ulønnet arbeidsinnsats i SkatteFUNN i perioden 2002-2005, og kan derfor umulig representere reelle kostnader til egenutført FoU i 2011.* Etter vår oppfatning sender Finansdepartementet med sitt forslag ut signaler som er uheldig for en forskningsbasert og bærekraftig næringsutvikling i Norge, og forslagene innebærer en klar innstramning som reduserer ordningens verdi for næringslivet.

## 5 Ytterligere momenter

Forskningsrådet har ingen innsigelser til endring av SMB-definisjonen (høringsnotatets diskusjon i kapittel 4), annet enn at ny forskriftstekst i § 16-40-5 er blitt svært omfattende på dette punktet. Det kan vurderes i større grad å benytte henvisninger til gjeldende regelverk.

Forskningsrådet er enig i departementets syn på avgrensing mellom kostnader til prosjektet og alminnelige driftskostnader.

Avskrivningsregler for innkjøp av vitenskapelig utstyr er diskutert i kapittel 8.5, og konsekvens av å erstatte henvisning til brukerstyrte regler med henvisning til skattelovens avskrivningsregler. Forskningsrådet har vurdert endringen og kommet frem til endringene er marginale, og vil kunne slå begge veier. Vi har derfor ikke innsigelser.

Vedrørende diskusjonen i høringsnotatets kapittel 8.6 side 33; Vi oppfatter det slik at oppheving av henvisningen til de brukerstyrte reglene i SkatteFUNN-forskriften vil representere en innsnevring av ordningen i forhold til kostnader til førstegangs patentering, som etter vårt skjønn ikke lenger vil være omfattet. Denne innsnevringen er ikke diskutert i høringsnotatet. Forskningsrådet ber Finansdepartementet videreføre gammel praksis med å godkjenne kostnader til førstegangs patentering i ny forskrift for SMB (EU-forordning 800/2008 åpner for at støtte til patentering, ikke bare førstegangspatentering, kan gis til SMB) da vi oppfatter at denne støtten er et viktig insentiv for å oppnå økt FoU, og for å oppnå resultater av den FoU som gjennomføres. Dette kunne gjøres ved å gi forskriftens § 16-40-(6) annet ledd et tillegg:



*Fradrags gis for kostnader direkte tilknyttet godkjent prosjekt, og som er fradragsberettiget i henhold til skatteloven kapittel 6. Videre må kostnadene være omfattet av artikkel 31(5) i forordning EF 800/2008 (gruppeunntaksforordningen). Små og mellomstore bedrifter får også fradrag for kostnader knyttet til industrielle eiendomsretter i samsvar med forordningens artikkel 33.*

## **6 Praktiske konsekvenser for Forskningsrådets drift av Skattefunn**

***Forskriftsendring får praktiske konsekvenser for Forskningsrådets drift av SkatteFUNN. Finansdepartementet og Forskningsrådet må ha dialog om hvilken informasjon som MÅ være oppdatert 1. januar, og hvilken som kan vente noe.***

Høringsfrist for høringen om forskriftsendringene er 26. november 2010, og Finansdepartementet har et ønske om at endringene skal gjelde fra januar 2011. Dette gir Forskningsrådet minimalt med tid til å tilpasse seg den nye forskriften.


De fleste forskriftsendringene er presiseringer og vil neppe ha store konsekvenser for søknadsbehandlingen. Men fordi SkatteFUNN er rettighetsbasert, og det har vært rettsaker der det har vært reist spørsmål om tidspunkt for når informasjon har vært tilgjengelig, er det viktig at all informasjon på SkatteFUNNs nettside og alle tekster og veiledninger i SkatteFUNNs datasystem blir gjennomgått og justert i tråd med ny forskrift. Også godkjennings- og avslagsbrev må gjennomgås. Rene tekstendringer i datasystemet er en forholdsvis enkel oppgave, men det krever ressurser og vil ta noe tid. Det vil være mer krevende dersom vi finner det nødvendig å legge inn nye avkrysningsmuligheter, eller gjøre andre endringer som påvirker datasystemet i større grad. SkatteFUNN sitt søknadssystem og saksbehandlingsverktøy er fullt ut integrert i Forskningsrådets systemer, og vi må melde inn våre behov til sentral IT-avdeling som prioriterer og allokterer ressurser. Det anslås at vi vil trenge i størrelsesorden 1-2 måneder for å implementere endringer i IT-systemene som ikke er rene tekstendringer.

Januar er måneden for å sende inn søknad om forlengelse av prosjektperioden, og innen første mars skal alle aktive prosjekter sende års- eller sluttrapport. Det er derfor ikke aktuelt å stenge databasen helt i årets første måneder, men datateknisk skal det være mulig å stenge mottak av nye søknader mens mottak av rapporter og forlengelsessøknader er åpent.

Vi bifaller at ny forskrift gjøres gjeldende så raskt som mulig, men vi ser at det byr på praktiske problemer å sørge for at all kommunikasjon vil være i henhold til ny forskrift i løpet av desember 2010. Det er ikke realistisk å forutsette at alt vil være på plass før nyttår.

Finansdepartementet og Forskningsrådet må derfor ha dialog om hvilken informasjon som MÅ være oppdatert 1. januar, og hvilken som kan vente noe. Alternativt må søknadsmottak stenges til alt er oppdatert, men også for dette tilfellet bør SkatteFUNN/Forskningsrådet informere sine brukere så raskt som mulig.

Med vennlig hilsen  
**Norges forskningsråd**



Arvid Hallén  
Adm. direktør

## Vedlegg: Forskningsrådets foreslåtte endringer til forskrift for SkatteFUNN

Forskningsrådets sentrale endringsforslag i forhold til Finansdepartementets utkast er angitt. Tekst med understreking og i kursiv representerer våre forslag til tillegg av tekst. Tekst som er overstrøket representerer våre forslag til fjerning av tekst.

### § 16-40-2:

(1) Med forsknings- og utviklingsprosjekt i skatteloven § 16-40 forstås et avgrenset og målrettet prosjekt med sikte på å fremskaffe ny kunnskap eller nye ferdigheter som antas å være til nytte for bedriften i forbindelse med utvikling av nye eller bedre produkter, produksjonsprosesser eller tjenester. Dette omfatter tilegnelse, kombinasjon, utforming og bruk av eksisterende kunnskap eller ferdigheter for å utarbeide planer, prosjekter eller tegninger til nye, endrede eller forbedrede produkter, produksjonsprosesser eller tjenester. Utvikling av kommersielt anvendelige prototyper og forsøksprosjekter er også omfattet, dersom prototypen nødvendigvis er det endelige, kommersielle produktet, og dersom den er for kostbar å fremstille for bare å brukes til demonstrasjon og validering. Eksperimentell produksjon og prøving produkter, produksjonsprosesser og tjenester er tilsvarende støtteberettiget, forutsatt at de ikke kan brukes eller endres for å brukes til industrielle eller kommersielle formål.

(2) Alminnelig bedriftsorientert produktutvikling uten forskningspreg omfattes ikke, herunder:

- a) aktivitet med karakter av løpende drift, herunder rutinemessig eller regelmessige endringer av produkter, produksjonslinjer, produksjonsprosesser, eksisterende tjenester eller annen pågående aktivitet, selv om slike endringer kan innebære forbedringer,
- b) modifikasjon og endring av bedriftens produkter, produksjonsprosesser eller tjenester, når dette ikke fordrer utvikling av ny kunnskap eller nye ferdigheter eller bruk av eksisterende kunnskap på nye måter,
- c) intern organisasjonsutvikling, opplæring eller kompetansetiltak,
- d) kunde- eller markedsundersøkelser. Dette gjelder ikke brukerundersøkelser og behovsstudier som tar sikte på å finne ut hvordan et produkt, produksjonsprosess eller tjeneste skal utformes eller innrettes.
- e) installasjon eller tilpasning av innkjøpt produksjonsutstyr,
- f) kunstnerisk, musikalsk, filmatisk, litterær eller lignende aktivitet,
- g) aktivitet som består i å lage anlegg for produksjon,
- h) erverv, oppføring eller utbedring av fast eiendom, kjøretøy, skip eller fly,
- i) kartlegging av og leting etter mineralske forekomster, naturressurser eller lignende, ~~med mindre det dreier seg om å utvikle nye eller forbedrede metoder og teknikker,~~
- j) kontingenter, eller andeler til finansiering av fellesforskning der hvor dette ikke er knyttet til gjennomføring av et konkret samarbeidsprosjekt hvor bedriften er aktivt involvert.
- k) kontroll, kvalitetssikring og validering av løpende produksjon og tjenesteleveranser.

### § 16-40-6 annet ledd:

(2) Fradrag gis for kostnader direkte tilknyttet godkjent prosjekt, og som er fradragsberettiget i henhold til skatteloven kapittel 6. Videre må kostnadene være omfattet av artikkel 31(5) i forordning EF 800/2008 (gruppeunntaksforordningen). Små og mellomstore bedrifter får også fradrag for kostnader knyttet til industrielle eiendomsretter i samsvar med forordningens artikkel 33.

### § 16-40-6 tredje ledd:

(3) Personal- og indirekte kostnader henført til godkjent prosjekt beregnes med utgangspunkt i antall timer som ansatt FoU-personell utfører på prosjektet med en timesats på 1,2 promille av avtalt og reell årslønn ved utløpet av prosjektperioden eller inntektsåret. Uregelmessige tillegg som bonuser, overtidsgodtgjørelse mv. inngår ikke i avtalt årslønn etter forrige punktum. Avtalt årslønn til deltidsansatt



FoU-personell omregnes til heltidsstilling ved beregningen etter første punktum. Ved beregningen av kostnader etter første punktum begrenses antall timer for egne ansatte til maksimalt 1 850 timer pr. år, og timesatsen begrenses til maksimum 1000 ~~500~~-kroner pr. time.

§ 16-40-6 sjette ledd:

(6) Fradragsgrunnlaget reduseres tilsvarende inntekter fra aktiviteter i prosjektperioden prosjektet. Det reduseres også med restverdien av produkter og materiell eller utstyr innkjøpt til prosjektet. Verdiskaping knyttet til prosjektets FoU-resultater, samt verdien av immaterielle rettigheter, fører ikke til reduksjon i fradragsgrunnlaget.