



DET KONGELIGE
FISKERI- OG KYSTDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Deres ref
10/1792 SL IFJ/rla

Vår ref
200701060- /STH

Dato

Høringssvar til Finansdepartementets høringsnotat om skattefradrag for kostnader til forskning og utvikling (FoU-fradrag) – Forslag endring av forskrift til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven§ 16-40 mv. - SkatteFUNN

Innledning

Marin sektor er en betydelig bruker av SkatteFUNN. I 2009 var sektoren den tredje største med 171 nye godkjente søknader. I forhold til antall aktive prosjekt er marin/sjømat den nest største bruker av skattefunnordningen med 425 aktive prosjekter.

Totalt kostnadsbudsjett var i 2009 fra denne sektoren 895 mill kroner, og skattefradraget budsjettert til 167 mill kroner.

Av nye prosjekter i 2009 var 113 innen havbruk. Fiskeri- og kystdepartementet (FKD) har ikke tall for hvor mange av disse igjen som var innenfor oppdrett/biomasse (torsk/laks/kråkeboller/østers osv) for 2009, men i 2008 var 53 nye prosjekter definert innenfor oppdrett.

FKD ser det derfor som svært viktig at både SkatteFUNN-ordningens omfang og administrasjon skal være et godt virkemiddel for å bygge opp under FoU i marin sektor. FKD ser det derfor som viktig at man ved tilpassing av ordningen til endringer i statsstøttregelverket ikke legger seg på en strengere linje enn statsstøttregelverket. Når det gjelder administrasjonen av ordningen er det viktig at ordningen er forutberegnlig for brukerne. Dette er særlig viktig da støtten til FoU ytes som et etterfølgende fradrag i skatt.

Til forslaget til endringer i forskriftens § 16-40-2 – Definisjon og avgrensning av FoU

Av FINs forslag til endret § 16-40-2 første ledd første punktum skal det være et kumulativt vilkår at FoU-prosjektet både må ha ny ”kunnskap og nye ferdigheter” (FKDs understreking) som siktemål. I gjeldende forskrifts § 16-40-2 er kravet at har ”ny kunnskap, informasjon eller erfaring” (FKDs understreking) som siktemål.

FIN viser til endringer i statsstøtteregulverket som bakgrunn for å endre § 16-40-2. Så vidt FKD kan se foreslås det å bruke statsstøtteregulverkets beskrivelse/definisjon av ”industriell forskning” generelt for å angi kravet til det enkelte FoU-prosjekt i forskriftens § 16-40-2.

Etter FKDs vurdering vil dette innebære en innsnevring av 16-40-2 første ledd første punktum som medfører at denne bestemmelsen blir strengere enn hva som er hensikten med statsstøtteregulverket. Slik FKD vurderer det bør derfor § 16-40-2 første ledd første punktum vurderes omformulert til ” ny kunnskap eller nye ferdigheter (...)”. § 16-40-2 første ledd andre punktum og andre ledd bokstav b) må vurderes endret tilsvarende.

Det er videre foreslått at ordlyden ” nye eller bedre produkter, tjenester eller produksjonsmåter ” i § 16-40-2 første ledd første punktum endres til ”(...) nye eller bedre varer, tjenester eller produksjonsmåter” (FKDs understreking). FKD kan ikke se at denne endringen av nærmere kommentert i høringsbrevet og så vidt FKD kan se bruker statsstøtteregulverket ordet ”produkter”.

Dersom bruk av ordet ”varer” er valgt fordi ordet ”produkter” kan omfatte både varer og tjenester, og ordet ”tjenester” allerede står i forskriftsteksten, bør dette omhandles i forarbeidene til forskriftsendingen. FKD legger videre til grunn at bruken av ordet ”varer” ikke er ment å være en innsnevring av virkeområdet, og ber om at dette presiseres i forarbeidene til forskriftsendingen.

FIN foreslår videre endringer i § 16-40-2 andre ledd, som avgrenser FoU mot ”almennelig bedriftsorientert produktutvikling uten forskningspreg”. Bestemmelsen inneholder også en ikke uttømmende liste over slike aktiviteter. FIN framholder at en slik negativ liste ”bidrar til forutberegnelighet for bedriftene, likebehandling av skattyterne samt forenklet administrasjon av ordningen”. Dette kan FKD i utgangspunktet slutte seg til, og FKD har ikke innvendinger mot forslagene til presisering i listen i seg selv.

FKD stiller imidlertid spørsmål ved ordningens forutberegnelighet for bedrifter når det er slik at Forskningsrådets godkjenning av hva som anses som FoU-prosjekt under ordningen i praksis i ettertid overprøves av ligningsmyndighetene, jf. nedenfor under pkt. 3.

Etter FKDs vurdering er det sentralt at regelverket i størst mulig grad sikrer forutberegnelighet med tanke på hva som anses godkjent som FoU. Dette kan særlig være uklart der FoU-prosjektet er nært knyttet til "ordinær drift", noe som bl.a. er tilfellet innen marine næringers FoU-prosjekter. Innen havbruk/oppdrett er det for eksempel behov for å gjennomføre prosjekter på store deler av fisken i et oppdrettsanlegg for å få realistiske testresultater, og deler av den "ordinære driften" og kostnader ved denne er således en forutsetning for gjennomføring av FoU-prosjektet.

FKD reiser på denne bakgrunn spørsmål om forskriften bør endres slik at Forskningsrådet, i forbindelse med godkjennelse av FoU-prosjekt, vurderer og avgjør – med bindende virkning - hvilke av prosjektaktivitetene som er godkjent FoU.

Avgrensning mellom kostnader til FoU-prosjekt og bedriftens alminnelige driftskostnader i forskriftens § 16-40-6

FIN viser i kap. 5 i høringsnotatet til at det i enkelte tilfeller i praksis kan oppstå tvil om hvilke kostnader som kan medregnes og gi grunnlag for skattefradrag. FIN foreslår en ny uttrykkelig regel i forskriftens § 16-40-6 (2) om at kostnader til ordinær drift ikke kan inngå i beregningsgrunnlaget for skattefradraget.

Denne regelen tar sikte på avgrensningen av FoU-kostnader mot alminnelige driftskostnader ved vurdering av skattefradragets størrelse, altså etter at bedriften har fått godkjent et prosjekt av Forskningsrådet og innrettet seg deretter.

Etter FKDs vurdering vil regelen i seg selv bidra til mindre forutberegnelighet for brukerne av ordningen. Etter FKDs vurdering bør en slik regel ikke vurderes uten at det samtidig gis regler som gir brukerne bindende avklaring, ved Forskningsrådets behandling av prosjektsøknaden, om hvilke aktiviteter i prosjektet som anses som FoU-aktivitet/kostnad, jf. ovenfor.

Endringer som av brukerne anses å føre til mindre forutberegnelighet kan føre til mindre bruk av ordningen og dermed en reduksjon i bedrifters egen FoU. FKD viser i denne sammenheng til at gjennomføring av storskalaprojekter innen havbruk/oppdrett i seg selv kan innebære en ikke ubetydelig tapsrisiko for bedriften (eks. større dødelighet, dårligere vekst og slaktevekt). Dersom det i tillegg oppfattes å bli mindre forutberegnelighet knyttet til skattefradragets størrelse, kan den samlede risikoen bli vurdert å være for høy.

En reduksjon i havbruksnæringsens egen FoU-aktivitet vil kunne få ikke ubetydelige negative konsekvenser for videre utvikling av næringen, særlig innen utvikling av oppdrett av nye arter, der det er behov for omfattende FoU for å finne fram til lønnsomme oppdrettsmetoder.

Forskriftsfesting av forskningsrådets regler for beregning av prosjektkostnader for brukerstyrte prosjekter

FIN framholder at henvisningen i forskriftens § 16-40-6 (3) til Norges forskningsråds regler for beregning av prosjektkostnader for brukerstyrte prosjekter i praksis reiser spørsmål om det et skattelovgivningen eller reglene for brukerstyrte prosjekter som avgjør om en aktuell kostnad gir grunnlag for fradrag i skatt. FIN foreslår at reglene for brukerstyrte prosjekter tas inn i forskriften, slik at sentrale bestemmelser i SkatteFUNN-ordningen samles på ett sted og gis større notoritet, samt at det blir et mer brukervennlig regleverk.

FKD slutter seg til dette. Jf. høringsnotatets kap. 8.6 Andre driftskostnader, legger FKD til grunn at det ikke er en intensjon å snevre inn hvilke kostnadstyper som kan medregnes og viser til drøftingen ovenfor når det gjelder avgrensning mot ordinære driftskostnader.

Med hilsen

Arne Benjaminsen
ekspedisjonssjef

Willy Grepstad
seniorrådgiver