



FINANSDEPARTEMENTET
Postboks 8008 DEP
0030 OSLO

10/1792-44

Høringssvar fra SKD -Skattefunn

1. Innledning

Skattedirektoratet viser til høring om endringer i reglene om fradrag i skatt for kostnader til forskning og utvikling (Skattefunn). Høringsfristen er satt til 26. november 2010.

Skattedirektoratet er generelt positiv til en oppdatering av regelverket og at en del forhold lov- og forskriftshjemles. Skatteetaten har hatt en del kontrollutfordringer når det gjelder kostnadsgrunnlaget i skattefunnordningen. Det er derfor viktig at lovverket er klart og tydelig. At regelverket generelt samsvarer med EØS sine regler om statstøtte bidrar også til klargjøring og forenkling både for skatteetaten og skattyterne. Skattedirektoratet ser det også som hensiktsmessig at reglene inntas i forskrift gitt av finansdepartementet snarere enn forskningsrådets regler for brukerstyrte regler slik at hensynet til notoritet blir bedre ivaretatt.

2. Merknader til de ulike kapitlene

Kapittel 3 og Kapittel 4

Klare regler som avgrenser hva som omfattes av ordningen er viktig, ikke bare i forhold til godkjenningen av prosjektet, men også i det senere kontrollarbeidet når det skal tas stilling til hvilke kostnader som faller inn under prosjektet.

Kapittel 5

Skattedirektoratet er enig med departementet i at det bør tydeliggjøres i forskriften at kostnader til ordinær drift faller utenfor SkatteFUNN-ordningen.

Finansdepartementets forslag til nytt siste punktum i skatteforskriften § 16-40-6 (2) lyder som følger:

"Det gis ikke fradrag for alminnelige driftskostnader, uten tilknytning til prosjektet"

Vi er usikker på om den foreslåtte ordlyd vil bidra til formålet om tydeliggjøring. En antitetisk forståelse av ordlyden innebærer at alminnelige driftskostnader med en tilknytning til prosjektet er fradragsberettigede. Det er uklart om dette har vært Finansdepartementets mening. Vi viser til at nettopp denne vurderingen og problemstillingen var oppe i Fjordane tingretts dom av 12.07.2010. Ordlyden bør derfor formuleres slik at alminnelige driftskostnader generelt faller utenfor SkatteFUNN-ordningen, for eksempel på følgende måte:

"Det gis ikke fradrag for alminnelige driftskostnader".



Kapittel 6

Behandlingen av inntekter fra prosjektet har medført utfordringer for skatteetaten, da reduksjonen i fradragsgrunnlaget har vist seg vanskelig å hjemle i forutsetninger og begrunnelser for Skattefunn-ordningen. Vi anser det derfor som meget viktig at dette reguleres.

Vi forstår det slik at alle inntekter som skriver seg fra aktiviteter i prosjektperioden skal hensyntas, og slik at disse reduserer kostnadsgrunnlaget alle årene det er gitt fradrag. Noe annet ville kunne føre til tilpasninger fra skattyter.

Skattedirektoratet antar at det er inntekter eksklusiv merverdiavgift som skal redusere fradraget.

Kapittel 8

Skattedirektoratet stiller seg positive til at henvisningen til forskningsrådets brukerstyrte regler erstattes med forskriftsregler som uttømmende regulerer hvordan prosjektkostnader på et Skattefunn-prosjekt skal beregnes.

Vi har enkelte kommentarer til forskriftsreguleringen.

Etter direktoratets syn bør det presiseres hvem som er Fou-personell. Slik reglene er i dag er det bare kostnader til *kvalifisert* FoU-personell som er fradragsberettiget. Skatteetaten ser imidlertid stadig at det kreves fradrag for kostnader til personell som ikke er kvalifisert FoU-personell. Dette var blant annet tema i LRD (Borgarting) av 19. juni 2008 (Sundøya fjordhotell) inntatt i Utv. 2008/1196. Kravet om kvalifisert personell bør derfor presiseres i forskriften, se forslag til ny tekst under.

Skattedirektoratet er videre av den oppfatning at det bør inntas et krav om at skattyter skal føre timelister for de ansatte som jobber på FoU-prosjektet, slik at kostnadene dokumenteres. Det er nødvendig for kontroll av ligningen at skattyter fører timelister. Kravet til at det føres timelister og hva timelistene skal inneholde følger i dag av Lignings-ABC. Skattedirektoratet mener imidlertid at kravet også bør forankres i forskriften.

Til slutt mener vi at det er nødvendig at det kommer mer presist til uttrykk hva som ligger i begrepet avtalt og reell årslønn. Det har tidligere vært reist spørsmål om naturalytelser inngår i beregningsgrunnlaget. Skattedirektoratet antar at dette kan inntas i forskriften.

Forslag til endring:

(3) Personal- og indirekte kostnader henført til et godkjent prosjekt beregnes med utgangspunkt i antall timer som ansatt FoU-personell (*prosjektleder, vitenskapelig og teknisk 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. *Faste avtalte naturalytelser inngår.* 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 530 kroner pr. time. *Som dokumentasjon av personal- og indirekte kostnader må det kunne fremlegges timelister for FoU-personale som viser, fordelt pr. dag, navn på FoU-person, antall timer samt hvilke delmål som er bearbeidet.*




Kapittel 9

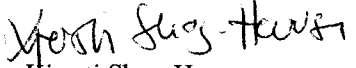
Ut fra at skattemyndighetene er tillagt omfattende arbeid knyttet til Skattefunnordningen, er det viktig å kunne ha en åpen dialog med Forskningsrådet. Det er derfor positivt at det gis økte muligheter for utveksling av informasjon.

Kapittel 10

Skattedirektoratet er positiv til klare regler om mulige sanksjoner som skaper bedre forutberegnelighet. Direktoratet vil imidlertid påpeke at det ville være hensiktsmessig at hjemmelen for tilleggsskatt komme klarere til uttrykk ved at det står i forskriften at tilleggsskattebestemmelsene i ligningsloven kommer til anvendelse.

Med hilsen


Heide Lindsjorn
seksjonssjef
Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet


Kjersti Skog-Hauge