



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Skattedirektoratet
Postboks 9200 Grønland

Deres ref

Vår ref
19/1501 - 85

Dato
26.02.2020

Presiseringer av Skattefunn-ordningen og selskaper i vanskeligheter

1. INNLEDNING

Vi viser til tidligere kontakt vedrørende forbudet i statsstøtteregulverket mot å gi offentlig støtte til foretak i vanskeligheter. Det vises i denne forbindelse til brev av 14. mai 2019 og 29. november 2019.

Departementet har mottatt en del henvendelser om tolkningen av dette regelverket for Skattefunn, og finner det hensiktsmessig med noen ytterligere presiseringer.

2. GRUPPEUNNTAKSFORORDNINGENS FORBUD MOT OFFENTLIG STØTTE TIL FORETAK I VANSKELIGHETER

2.1 Innledning

Skattefunn-ordningen er meldt inn under det alminnelige gruppeunntaket i forordning (EU) nr. 651/2014 (GBER). Forordningen er gjennomført i norsk rett gjennom forskrift av 14. november 2008 nr. 1213 om unntak fra notifikasjonsplikt for offentlig støtte.

Etter GBER Artikkel 1 pkt. 4 bokstav c gjelder et forbud mot å gi offentlig støtte til «foretak i vanskeligheter». Et foretak anses å være i vanskeligheter der minst én av omstendighetene listet opp i GBER Artikkel 2 pkt. 18 bokstav a-e har inntruffet.

2.2 Tidspunktet for vurderingen

Tidspunktet for vurderingen av om foretaket er i vanskeligheter etter GBER art. 2 pkt. 18 er for Skattefunn-ordningen den datoen Norges Forskningsråd foretar beslutning om godkjenning av forskningsinnholdet i Skattefunn-søknaden.

2.3 Grunnlaget for vurderingen av om foretaket er i vanskeligheter

Grunnlaget for vurderingen av om foretaket er i vanskeligheter etter GBER art. 2 pkt. 18 skal være det regnskap, eller næringsoppgave for bedrifter uten regnskapsplikt, som sist er avlagt forut for Norges Forskningsråds beslutning om godkjenning av foretakets søknad.

For regnskapspliktige vil det si det regnskap som sist er avlagt før godkjenningstidspunktet. Etter at Skattefunn-søknad er godkjent kan det komme regnskap for en nyere regnskapsperiode som gir informasjon om selskapets økonomiske stilling nærmere tidspunktet for godkjennelse enn innsendte regnskap. Regnskap som avlegges senere skal likevel ikke legges til grunn for vurderingen.

Mellombalanse, der balansedato er mellom sist avlagte regnskap og før Norges Forskningsråds godkjenning av søknad, kan likevel legges til grunn ved vurderingen, jf. vårt brev av 29. november 2019. Det stilles ikke krav om at mellombalansen må godkjennes av revisor.

2.4 Unntak for små og mellomstore bedrifter som har eksistert i mindre enn tre år

Små og mellomstore bedrifter (SMB-foretak) som har eksistert i færre enn tre år må ikke vurderes opp mot kriteriene om økonomiske vanskeligheter som fremkommer av GBER art. 2 pkt. 18 bokstav a og b. Hva som regnes som et SMB-foretak fremgår av GBER Vedlegg 1.

Et selskap regnes for å ha eksistert i færre enn tre år for Skattefunn-formål der det har gått tre eller færre år fra selskapet ble registrert til den datoen Norges Forskningsråd foretar beslutning om godkjenning av selskapets søknad.

Unntaket for SMB-foretak som har eksistert i færre enn tre år gjelder ikke for foretak som er insolvent eller har mottatt krisestøtte, se GBER art. 2 pkt. 18 bokstav c og d.

2.5 Regnskap på konsern- eller selskapsnivå

Finansdepartementet har observert at retningslinjene til GBER vedrørende hvilket regnskap som skal legges til grunn der selskapet inngår i et konsern, er uklare. Det er bedt om en avklaring fra ESA, som hittil ikke har kommet. Med forbehold for hva ESA måtte komme til, legger departementet følgende til grunn:

Vurderingen av om foretaket oppfyller kriteriene for å anses å være i vanskeligheter, skal skje på konsernnivå for selskap som inngår i konsern. Et selskap inngår i et konsern dersom foretaket i sist avlagte regnskap var konsolidert linje for linje inn i et konsernregnskap. Vurderingen skal i slike tilfeller baseres på konsernregnskapet.

Vurderingen av om selskapet er insolvent, jf. GBER art. 2 pkt. 18 bokstav c, gjøres på selskapsnivå, også der foretaket inngår i et konsern.

2.6 Nærmere om måling av aksjekapital og akkumulerte tap

Foretak kan anses for å være i vanskeligheter etter GBER art. 2 pkt. 18 bokstav a dersom akkumulerte tap etter fradrag for reserver overstiger halvparten av tegnet aksjekapital. Departementet legger følgende til grunn for hvordan kriteriet skal vurderes:

Med aksjekapital forstås bare det som i regnskapet er ført som aksjekapital eller selskapskapital. Aksjekapital skal ikke omfatte overkurs.

Summen av opptjent egenkapital legges til alle poster for innskutt egenkapital, herunder overkurs, unntatt det som regnes som aksjekapital. Dette vil tilsvare udekket tap fratrukket alle øvrige egenkapitalposter enn aksjekapital. Dersom beløpet som fremkommer, er et negativt beløp hvor absoluttverdien overstiger halvparten av aksjekapitalen, anses foretaket for å være i vanskeligheter.

Det følger av det ovenstående at ansvarlig lån eller konvertible lån ikke får betydning for vurderingen.

Det legges til grunn at besluttet, men ikke-registrert kapitalnedsettelse og -forhøyelse skal hhv. redusere eller øke postene som endres, enten det er aksjekapital eller overkurs. Det er en forutsetning at kapitalendringen faktisk gjennomføres, men det er ikke et vilkår at den er registrert før balansedatoen.

Endringer i bedriftens balanse, som inkluderer nedsettning av aksjekapital, vil legges til grunn ved vurderingen. Hvis endringen ikke fremgår av siste avlagte årsregnskap, må det utarbeides en mellombalanse som beskrevet over.

2.7 Gjelds- og EBITDA-dekningsgrad

Etter GBER art. 2 pkt. 18 bokstav e regnes foretak for å være i vanskeligheter: «... når det gjelder et foretak som ikke er en SMB, dersom følgende gjelder for de to foregående årene:

- 1) foretakets bokførte forhold mellom gjeld og egenkapital har vært større enn 7,5 og
- 2) foretakets EBITDA-rentedekningsgrad har vært lavere enn 1,0.»

Departementet legger til grunn at «EBITDA» skal forstås som regnskapsmessig driftsresultat før av- og nedskrivninger, og at «renter» skal forstås som netto rentekostnader, målt ut ifra hva som klassifiseres som rentekostnader og -inntekter etter valgte regnskapsstandard. For hvilke regnskap som skal legges til grunn, og hvorvidt det skal legges til grunn selskaps- eller konsernregnskap, vises det til hhv. punkt 2.2 og 2.3 ovenfor.

3. PROSJEKTER GODKJENT I 2019

For prosjekter som er godkjent i løpet av 2019 mener departementet at kriteriene for om foretaket anses å være i vanskeligheter i utgangspunktet skal vurderes på grunnlag av det regnskap, eller næringsoppgave for bedrifter uten regnskapsplikt, som sist er avlagt forut for Norges Forskningsråds godkjenning av foretakets søknad, jf. punkt 2.3 ovenfor. Dersom årsregnskap for 2018 er avlagt etter godkjenning av søknaden i 2019, vil sist avlagt regnskap normalt være årsregnskapet for 2017.

For prosjekter som ble godkjent i løpet av 2019, vil det være selskaper som ikke faller inn under kriteriene for å anses å være i vanskeligheter på godkjenningstidspunktet og selskaper som anses å være i vanskeligheter på godkjenningstidspunktet. Blant de sistnevnte kan det være foretak som har gjennomført for eksempel egenkapitaltransaksjoner, slik at de ikke lenger anses å være i vanskeligheter.

Selskaper med Skattefunn-prosjekt godkjent i løpet av 2019 kan dokumentere at forholdene er rettet opp ved enten å vise til et nyere regnskap enn det sist avlagte forut for godkjenningstidspunktet, eller ved å legge frem en mellombalanse med balansedato før innlevering av skattemeldingen, som viser at selskapet ikke anses å være i vanskeligheter.

4. FLERÅRIGE PROSJEKTER GODKJENT FØR 2019

I brev av 29. november 2019 er en ordning med egenerklæring for prosjekter godkjent i løpet av 2019 omtalt. For Skattefunn-fradrag knyttet til prosjekter som er godkjent før 2019, og som fortsatt pågår, må foretaket ikke levere slik egenerklæring på eget initiativ. For slike prosjekter, som er godkjent i 2018 og tidligere, vil ikke Finansdepartementet ha noe å innvende mot at Skatteetaten unnlater å ta opp disse spørsmålene.

Med hilsen

Omar G. Dajani
ekspedisjonssjef

Bjørn Berre
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi: Nærings- og fiskeridepartementet, Skattefunnsekretariatet, Norges forskningsråd