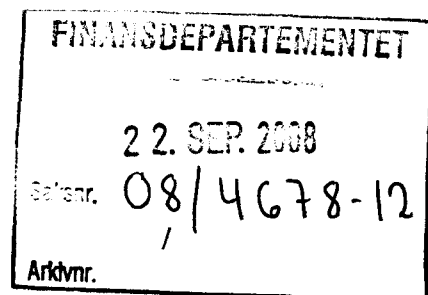




DET KONGELIGE
NÆRINGS- OG HANDELSDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres ref
06/281 SL MASO/Tiz

Vår ref
200802705-4/CGL

Dato
19.09.2008

Høring av forslag til forskriftsbestemmelser om utfylling og gjennomføring av skatteloven § 2-36 femte, sjette og syvende ledd om formuesskattefritak for forskningsstiftelser

Det vises til brev fra Finansdepartementet av 1. juli 2008 med høring av forslag til forskriftsbestemmelser om utfylling og gjennomføring av skatteloven § 2-36 femte, sjette og syvende ledd om formuesskattefritak for forskningsstiftelser.

1. Generelle merknader

Skattefritak til fordel for bestemte innretninger innen en bestemt sektor vil kunne anses som en tildeling av selektiv økonomisk fordel som faller inn under EØS-avtalens forbud mot offentlig støtte i artikkel 61 (statsstøttereglene). Vi legger til grunn at Finansdepartementet vurderer om forslaget til forskriftsbestemmelser er i tråd med statsstøttereglene og ESAs retningslinjer for statsstøtte til FoUoI (Forskning, Utvikling og Innovasjon) vedtatt 7. februar 2007 (statsstøtteretningslinjene).

2. Merknader til de enkelte bestemmelsene

2.1 Forslaget § 2-36-1 (1)

Tredje punktum inntar en definisjon av hvilke aktiviteter som regnes som forskning. Det fremgår av høringsnotatet side 2 at forslaget benytter samme definisjon som legges til grunn i OECDs retningslinjer i Frascatimanualen.

Betegnelsen Frascatimanualen relaterer seg til et kontinuerlig arbeid for å utarbeide og forbedre felles definisjoner og retningslinjer for statistikk på FoU-området i regi av OECD. Den siste versjonen av manualen er "*Frascati Manual 2002: Proposed Standard Practice for Surveys on Research and Experimental Development*" med senere oppdateringer. Det er to innfallsvinkler til definisjonen på norsk, der den ene er den faktiske utformingen den har fått i Statistisk sentralbyrås FoU-undersøkelse. Den andre er en oversettelse av deler av manualen utgitt av NIFU STEP noen år etter den engelske publiseringen. Frascatimanualen fra 2002 omfatter 254 sider og noen etterfølgende vedlegg. "Frascati-definisjonen" lar seg derfor ikke uten videre oppsummere på en enkel måte, og den er derfor ikke et godt utgangspunkt for avgrensning.

Mens definisjonen av "forskningsaktiviteter" i forslaget § 2-36-1 (1) bygger på Frascatimanualen, er begrepet "ikke-økonomiske aktiviteter" i forslaget § 2-36-1 (5) basert på statsstøtteretningslinjene. Etter vår vurdering synes det mer naturlig at definisjonen av "forskningsaktiviteter" i § 2-36-1 (1) også tar utgangspunkt i statsstøtteretningslinjene. Dette støttes av at en operasjonell definisjon av FoU-prosjekter og offentlig støtte må ligge innenfor definisjonene av grunnforskning, industriell forskning og eksperimentell utvikling i gjeldende statsstøtteretningslinjer. Dette inkluderer også basisbevilgninger fra staten.

Departementet vil likevel legge til at forskningsaktiviteter burde vært forstått som de oppgaver forskningsinstituttet har som følge av basistilskuddet. Disse fremgår av formålene for retningslinjene for slikt tilskudd, og inkluderer bl.a. formidling.

Forslaget § 2-36-1 (1) siste punktum angir at "*Finansielle eiendeler som aksjer mv. omfattes når disse har en særlig og nær tilknytning til forskningsaktiviteten.*" Vi forstår bestemmelsen slik at det åpnes for at andre finansielle eiendeler enn aksjer kan omfattes, jf. uttrykket "mv.". Etter vårt syn bør bestemmelsen også angi at finansielle eiendeler som innskudd og avkastning på formue vil kunne omfattes.

Vi mener videre det er noe uklart hva som ligger i kriteriet "særlig og nær tilknytning". Høringsnotatet utdyper ikke nærmere hva som ligger i dette.

Mange forskningsstiftelser er bygd opp rundt en større finansiell formue, mens avkastningen nyttes til forskning. Kravet om at de finansielle eiendeler må ha en særlig og nær tilknytning til forskningsaktiviteten, synes å innebære at forskningsstiftelsen likevel vil kunne være skattepliktig for denne formuen. Etter vår oppfatning bør finansielle eiendeler som inngår i stiftelsens formue anses for å ha en særlig og nær tilknytning til forskningsaktivitetene, når avkastningen anvendes etter stiftelsens formål.

2.2 Forslaget § 2-36-1 (5)

Første punktum fastsetter at et beløp som svarer til det fritatte skattebeløpet skal nyttes til forskningsinstituttets ikke-økonomiske aktiviteter. Det bør presiseres at kravet til å nytte det fritatte skattebeløpet ikke gjelder på årsbasis, men over lenger tid.


Annet punktum gir en nærmere definisjon av begrepet "ikke økonomisk aktivitet". Etter vårt syn bør det fremgå at "ikke-økonomisk aktivitet" også kan omfatte investering i utstyr.

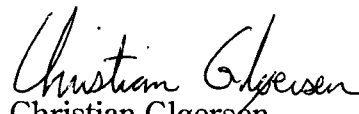
Fjerde og femte siste punktum stiller nærmere krav til regnskapsføringen. Bestemmelsen fastsetter at det fritatte beløpet skal regnskapsføres på egen konto. Videre må regnskapsføringen innrettes slik at det fremgår at det fritatte skattebeløpet er anvendt til ikke-økonomisk aktivitet.

Retningslinjene for statlig finansiering av forskningsinstitutter punkt 6.1.5 stiller krav til regnskapsføring og kontroll av ressursbruk. Etter retningslinjene skal forskningsinstituttets bruk og disponering av basisbevilgningen være "sporbar" i regnskapsføringen. Det bør vurderes om tilsvarende krav kan anvendes i forskriften.

Eventuelle spørsmål til ovennevnte kan rettes til seniorrådgiver Carl Gjersem på telefon 22240302.

Med hilsen


Elisabeth Berger (e.f.)
underdirektør


Christian Gløersen
rådgiver