



Skatteetaten

# Frådrag i skatt for forsking og utvikling 2019

Skjemaet skal berre fyllast ut av skattytarar som oppfyller vilkåra for skattefrådrag i sktl. § 16-40

Namn			
Organisasjonsnummer		Fødselsnummer	

101 Tilfredsstiller føretaket vilkåra i forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 til skattelova (FSFIN § 16-40-5) til SMB (små og mellomstore bedrifter)?	Ja <input type="radio"/> (20%)
	Nei <input type="radio"/> (18%)

## 200 Kostnader til forskings- og utviklingsprosjekt

201 Prosjekt nummer	201a Godkjennings- periode		202 Kategori (set x)		203 Dersom samarbeids prosjekt med andre føretak, gje opp del i prosjektet i prosent	204 Totale FoU kostnader	205 Av dette kostnader til innkjøpt FoU, utført av godkjend forskningsinstitusjon (sjå liste på <a href="http://www.skattefunn.no">www.skattefunn.no</a> )	206 Sum timar	207 Dersom prosjektet får anna offentleg støtte, gje opp dette beløpet her	208 Dersom summen av off. støtte ikkje ligg innanfor den tillatne samla støttedelen, gje opp kva for beløp skattefrådraget må reduserast med for å ligge innanfor statsstøtteregл. (1)
	Frå år	Til år	F	U						
			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	%					
			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	%					
			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	%					
			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	%					
			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	%					
			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	%					
			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	%					
			<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	%					
SUM					=		=		=	=

Maksimal offentleg støttedel til FoU-prosjekt, jf. post 208:										
				Føretak som fell inn under SMB-definisjonen i FFSIN (ref. post 101)				Føretak som ikkje fell inn under SMB-definisjonen i FFSIN (ref. post 101)		
FoU-kategori (ref post 202)				Generelt		Ved samarbeid mellom fleire bedrifter eller med ein FoU-institusjon		Generelt	Ved samarbeid med minst ein SMB, over landegrense, eller med ein FoU-institusjon	
				Mellomstore bedrifter	Små bedrifter	Mellomstore bedrifter	Små bedrifter			
211 Sum post 204, avgrensa til maksgrensa på 25 ev. 50. mill. (2) Grunnlag for utrekning av skattefrådrag (3)	=	Industriell forskning (Industrial research)	60%	70%	75%	80%	50%	65%		
		Eksperimentell utvikling (experimental development)	35%	45%	50%	60%	25%	40%		

(1) Sjå tabellen ovanfor over maksimal offentleg støttedel (sjå nærmere om retningslinjene i rettleiinga og på [www.skattefunn.no](http://www.skattefunn.no)).

(2) Sjå rettleiinga til post 204 under overskrifta "Kostnadsrammer".

(3) Når Skatteetaten fastset skattane reduserer ein FoU-frådraget med beløp frå post 208. FoU-frådrag (etter ev. reduksjon) vil stå på skatteoppgjeret.

## 212 Føretak i økonomiske vansker

Har føretaket fått godkjent eit nytt skattefunnprosjekt i 2019  Ja  Nei

Hvis ja, var føretaket i økonomiske vansker når denne søknaden vart godkjent?

Nærare om når føretak er i økonomiske vansker, sjá rettleiinga.

Ja  Nei

## Underskrift

Dato		Underskrift	
------	--	-------------	--

## Revisor si attestering av kostnader og stadfesting av opplysningar om offentleg støtte, jf. forskrifa § 16-40-6.

Dato		Revisor si underskrift	
------	--	---------------------------	--

Namnet på revisoren		Revisornummer	
------------------------	--	---------------	--

Fastsett med heimel i skatteforvaltningsloven § 8-2 og § 8-15 med forskrift.

For å samordne og forenkle oppgåveinleveringa frå næringslivet, kan opplysningar som blir gjevne i dette skjemaet, RF-1053, heilt eller delvis bli brukte også av andre offentlege organ som har heimel til å innhente dei same opplysningane, jf. lov om Oppgåveregisteret §§ 5 og 6. Du kan få opplysningar om ev. samordning ved å kontakte Oppgåveregisteret på telefon 75 00 75 00 eller Skattedirektoratet på telefon 800 800 00.

# Rettleiing

Skjemaet skal fyllast ut av skatttyrare som har eit godkjent skatteprosjekt for inntektsåret 2019. Det er Noregs forskingsråd som avgjer om eit prosjekt er godkjent. Godkjenningsbrevet fra Noregs forskingsråd inneholder kva prosjektet gjelder, prosjektnummer, kva for eit organisasjonsnummer som har godkjenninng, avgrensinger av godkjenningen og hva for ein periode prosjektet har fått godkjenningen for. Noregs forskingsråd kan også trekke attende godkjenningen av et prosjekt og da skal det ikkje krevjast frádrag for FoU for det prosjektet.

Regelverket fylgjer av skattelova § 16-40 med forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven (FSFIN) §§ 16-40-1 til 16-40-10. Frádraget i skatt blir gjeve med høvesvis 18 % eller 20 % av kostnadene. Føretak som ikkje tilfredsstiller vilkåra i FFSIN sin definisjon av SMB (små og mellomstore bedrifter), har krav på eit frádrag på 18 %. Føretak som tilfredsstiller vilkåra, har krav på eit frádrag på 20 %.

## Post 101 Tilfredsstiller føretaket vilkåra i forskrift av 19. november 1999 nr. 1158 til skattelova (FFSIN § 16-40-5) til SMB (små og mellomstore bedrifter)?

Som SMB reknar ein verksemder som:

- har færre enn 250 tilsette, og
- har ei árlag salsinntekt som ikkje overstig 50 millionar euro eller ein árlag balansesum som ikkje overstig 43 millionar euro, og
- er ei uavhengig bedrift

Ei uavhengig bedrift er ei bedrift som ikkje er "partnerbedrift" eller "tilknytt(e)".

Ei partnerbedrift eit áleine eller i fellesskap med tilknytt(e) bedrift(er) 25 % eller meir av kapitalen eller stemmerettane i ei anna bedrift.

Bedrifta kan likevel vere uavhengig sjølv om terskelen på 25 % blir nádd eller overstigen, dersom terskelen blir overstigen av ein viss kategori andre investorar. For å finne ut kva for kategoriar av investorar dette gjeld, sjå Skatte-ABC og FFSIN § 16-40-5 (2) bokstav b for nærmere opplysningsar.

Det er eit vilkár at investoren/investorane ikkje er tilknytt(e) den underliggende bedrifta.

Tilknytte bedrifter er alle bedrifter som har ein av dei følgjande tilknytingane til kvarandre:

- har fleirtalet av stemmerettane i ei anna bedrift
- har rett til å peike ut eller fjerne eit fleirtal av medlemene av administrasjons-, leiings- eller kontrollorganet i ei anna bedrift
- har rett til å ha dominerande innverknad på ei anna bedrift
- er aksjeeigar eller deltarar i ei anna bedrift, og áleine kontrollerer eit fleirtal av aksjeeigarane eller deltararane sine stemmerettar i denne bedrifta

Bedrifter som er knytte til kvarandre på ein av måtene som er nemnde ovanfor gjennom ei eller fleire bedrifter, eller med ein investor som nemnt i § 16-40-5 (2) bokstav b eller ei partnerbedrift, blir også reknar for å vere tilknytte. Bedrifter som har slik tilknyting gjennom ein fysisk person eller ei gruppe fysiske personar, skal også reknast for tilknytte bedrifter dersom dei utøver heile eller delar av verksemda si i den same marknaden eller tilgrensande marknader.

I tilfelle der bedrifta ikkje er ei tilknytt bedrift, kan den ikkje bli reknar for å vere SMB dersom eitt eller fleire offentlege organ direkte eller indirekte kontrollerer 25 % eller meir av kapitalen eller stemmerettane.

Ved avgjersla av om kravet til salsinntekt eller balansesum er oppfylt, blir verksemda sin siste godkjende ársrekneskap lagt til grunn.

For nystarta verksemdar der det enno ikkje finst ein godkjend ársrekneskap, blir det lagt til grunn eit páleitleg overslag fastsett i løpet av året.

Ved avgjersla av om kravet med omsyn til talet på tilsette er oppfylt, legg ein det gjennomsnittlege talet på ársverk i verksemda i det siste avslutta rekneskapsåret til grunn.

Ved omrekning frå euro til norske kroner legg ein til grunn den omrekningskursen som følger av Eurostat for det aktuelle rekneskapsåret.

Omrekningskursen ligg på internettadressa:  
<http://ec.europa.eu/eurostat/tgm/table.do?tab=table&plugin=1&language=en&pcode=tec00033>

For selskap med deltarakfastsetting (ansvarlege selskap, kommandittselskap, selskap med delt ansvar) er vilkåra knytte til selskapet, og ikkje til den einskilde deltaraken. Det er likevel den einskilde deltaraken som skal levere RF-1053 og som har krav på skattefrádrag.

## Post 201 Prosjektnummer

Kvart prosjekt som Noregs forskingsråd godkjenner blir tildeilt eit prosjektnummer. Dette nummeret gjev ein opp i denne posten. Prosjektnummer går mellom anna fram av godkjenningsbrevet frå forskingsrådet.

## Post 201a Godkjenningsperiode

Godkjenningsperioden står på godkjenningsbrevet frå Forskinsrådet. Det må fyllast inn frå kva for eit år og til kva for eit år det enkelte prosjekt er godkjent.

## Post 202 Kategori

Her gjev ein opp om prosjektet er definert som forsking (F) (dvs. industriell forsking) eller utvikling (U) (dvs. experimental development). Kategorien finn du i godkjenningsbrevet frå forskingsrådet.

## Post 203 Samarbeidsprosjekt?

Det kan også bli gjeve frádrag i skatt ved samarbeidsprosjekt mellom fleire skatttyrarar når prosjektet er godkjent av Noregs forskingsråd. Kostnadsramma gjeld då på prosjekt, fordelt på deltarakarane etter deltarakardel. For samarbeidsprosjekt skal ein gje opp skatttyraren sin del i prosjektet i prosent. Delen i samarbeidsprosjektet blir reknar ut på grunnlag av samarbeidsprosjektet sin revisortesterte rekneskapslik den er skildra under post 204. Dei rekneskapsbaserte delane kan avvike frå dei delane som er oppgjevne i sôknaden og godkjenningsbrevet.

Sjá nærmere omtale av samarbeidsprosjekt lengre ned under punktet "Spesielt om samarbeidsprosjekt".

## Postane 204 og 205

Ein går ut frå at revisor si stafesting av opplysningane i RF-1053 er gjennomført i samsvar med god revisjonsskikk og ISA 805 "Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillingar og spesifikke elementer, kontører eller poster i en regnskapsoppstilling" og ISA 3000 "Attestasjon som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon". Kostnadene må kunne dokumenterast med ein prosjektrekneskap. Ein må kunne legge fram timelister for FoU-personale som viser, fordelt per dag, namna på eige FoU-personale (dvs. prosjektleiar, vitskapleg og teknisk personell), talet på timer og kva for delmål det er arbeidd med.

Prosjektrekneskapen skal på oppmading leggjast fram for skattestyrresmakten.

Eit døme på mal for føring av prosjektrekneskap finst på [www.skattefunn.no](http://www.skattefunn.no).

## Post 204 Totale FoU-kostnader

Kostnadene til forsking og utvikling (størleiken på frádragsgrunnlaget) må vere direkte knytte til det godkjende prosjektet, og kostnadene må etter sin art gje frádragsrett etter sktl. kap. 6. Vidare må kostnadene vera omfatta av EU Kommisjonens forordning nr. 651/2014 av 17. juni 2014 artikkel 25 pkt 3. Det blir ikkje gjeve frádrag for kostnader som kjem til uavhengig av prosjektet, som til dømes alminnelege driftskostnader til den ordinære verksemda. Det blir ikkje gjeve frádrag for kostnader til eksperimentell produksjon og utprøving av varer, tjenester og produksjonsprosessar som kan bli brukt eller omforma til å bli brukt i industrielle utnytting eller kommersielt.

Kostnader som kom til før godkjenninng av prosjektet inngår når dei kom til i det inntektsåret godkjenninng blei gjeven. Kostnader som kom til i tidlegare år inngår difor ikkje.

Kostnadene må vere attesterte av ein revisor. Dette gjeld også for skatttyrarar som ikkje har revisjonsplikt.

Kostnader som forskingsinstitusjonar har hatt i tilknyting til forskingstenester som blir omsette (oppdragsforsking) går ikkje inn i prosjektkostnadene.

I konsern skal prosjekt med innbyrdes samanheng handsamast som eitt prosjekt.

Kostnadsramma (25, eventuelt 50, millionar) blir fordelt, jf. sktl. § 16-40 (5) jf. § 16-40 (2).

## Personalkostnader og indirekte kostnader:

Personalkostnader og indirekte kostnader skal dekkje lønn, sosiale kostnader og indirekte kostnader som husleige, straum, sekretærhjelpe, telekommunikasjon, EDB-kostnader etc. Kostnadene blir reknar ut med utgangspunkt i talet på timer for eigne tilsette og ein timesats på 1,2 promille av avtalt og reell ársłonn ved slutten av prosjektpérioden eller inntektsåret (timesatsen kan rundast av til nærmeste 10 kroner). Dette gjeld berre timer som blir utførte av eige FoU-personell, dvs. prosjektleiar og vitskapleg og teknisk personell. Faste avtalte naturalyntingar blir reknar for avtalt ársłonn. Uregelmessige tillegg som bonusar og overtidsgodtgjersle blir ikkje reknar med. Kostnader til eksterne konsultantar inngår ikkje her.

FoU-deltilstilsett personell blir den avtalte lønna omrekna til ei 100 %-stilling for timesatsen blir reknar ut.

Innanfor Skattefunn er timesatsen avgrensa til maksimalt 600 kr per time, og talet på timer for eigne tilsette er avgrensa til 1850 timer per år per person.

## Kommentarer:

Døme på faste avtalte ytingar kan vere fast bilgodtgjersle, privat telefon/data, fri bustad, naturalia o.a. Det er eit vilkár at desse ytingane inngår i lønnsrapporteringa for personen det gjeld. Utregningsgrunnlaget er definert som avtalt og reell ársłonn ved slutten av rapporteringsperioden eller inntektsåret. Dette fører til at "taktiske lønnsjusteringar", t.d. store lønnsaukar umiddelbart før utløpet av rapporteringsperioden, ikkje utan vidare vil bli reknar for reelle. Det bør vere eit minimumskrav at FoU-personen har fått utbetalte den nye lønna i den siste lønnsperioden før slutten på rapporteringsperioden. Det er også eit vilkár at den avtalte ársłonna ikkje er redusert att etter rapporteringstidspunktet.

Arbeidsinnsatsen frå deltidstilsette må vere rimeleg i høve til tilsetningsgraden, sjølv om overtid innanfor normale rammer blir godtekne. Den tilsette må ha ei reell deltidstilsetting, og kan ikkje belaste prosjektet med timer som svarar til ei heittidsstilling.

FoU-personell som blir lønna av andre og ikkje utgjer ein lønnskostnad i føretaket sin rekneskaps, kan ikkje belaste prosjektet med personalkostnader og indirekte kostnader. Døme på kostnader som inngår i timesatsen og som ikkje skal belastast prosjektet separat:

Sosiale kostnader:

- sjuketrygd, arbeidsgjevaravgift, pensjon osb.

Indirekte kostnader:

- kantine, telefon (mobil/fast), heime-PC osb.
- oppvarming, kontor-/laboratorieleige, bruk av mindre instrument, kontormateriell, kopiering, bruk av skrivrar osb.

- hjelpe frå kontorpersonell og anna administrativt personell, organisering av mindre møte osb. (Innkjøp som er direkte knyttet til prosjektet fører ein under "Andre driftskostnader").

Det kan førekome at føretaket sine rekneskapsførte utgifter til lønn og indirekte kostnader er lågare enn dei utrekna personalkostnadene og indirekte kostnadene. I andre situasjonar vil dei reelle kostnadene vere vesentleg høgare enn dei utrekna. Dette er ei følge av at det blir brukt ein sjablongmessig timesats, og er godtekne av Finansdepartementet.

Den sjablongmessige timesatsen skal brukast sjølv om sum personal- og indirekte kostnader avvik frå føretaket sine rekneskapsstal.

## Innkjøp av FoU-tenester frå godkjende FoU-institusjonar:

Denne posten omfattar berre innkjøp av slike tenester frå FoU-miljø (universitet, høgskular, institutt og liknande). Anna eksterne hjelpe fører ein under "Innkjøp av kontraktsmessig forsking, teknisk kunnskap og patent".

## Instrument og vitskapleg utstyr:

Kostnad til instrumenter og vitenskapeleg utstyr inngår i heilhet når dei omfattar innkjøp eller leige av utstyr som er relatert til prosjektet og som ikkje skal nyttast etter at prosjektet er avslutta.

Ved fleirårige prosjekt skal kostnad til kjøp av betydelege og varige instrumenter og vitenskapeleg utstyr jf. sktl. § 14-40 første ledd, tidfestas som grunnlag for skattefrádrag i samsvar med avskrivningsreglane. Dette gjeld uavhengig av om driftsmidlet skal nyttast etter at prosjektet er avslutta.

Hvis levetida til eit instrument eller det vitenskapelege utstyret er lenger enn varigheta av prosjektet, skal kostnadene som belastas prosjektet settast til dei skattemessige saldoavskrivningane som er føretatt innafor prosjektets levetid.

## Innkjøp av kontraktsmessig forsking, teknisk kunnskap og patent

Dette inkluderer kostnadene for kjøpt eller lisensiert forskning o.a. frå eksisterne kjelder til marknadspris. Det inkluderer også kostnader for konsulentestester og tilsvarende tenester som berre blir brukte i forskingsverksmeda. Kostnader til første gongs patentering av oppfinningarnar som er ei følge av eit Skattefunn-prosjekt er også inkluderte, men ikkje kostnader til utviding av patentet til å gjelde fleire land eller kostnader til vedlikehald av patent

## Andre driftskostnader:

Dette gjeld direkte prosjektrelaterte kostnader, og inkluderer varer, tenester, reiser etc. knyttte til prosjektet, og dessutan innkjøp frå andre bedrifter i same konsern. Datakostnader kjem vanlegvis inn under "indirekte kostnader", men der er høye til å inkludere kostnader for bruk av eigne anlegg når kostnadene er særleg høye. Kostnader som skattyltar har i samband med søknad om godkjenning av prosjektet og revisorgodkjenning i vedlegg til skattemeldinga, vil ikkje være med i grunnlaget.

## Krav til prosjektrekneskap:

Som dokumentasjon av prosjektkostnadene må det først ein eigen rekneskap for prosjektet. Rekneskapen må dokumentere både dei utrekna og dei faktiske kostnadene. Prosjektrekneskapen må først løpende gjennom året. Som dokumentasjon på personalkostnader og indirekte kostnader må ein kunne leggje fram timelister for FoU-personelle (prosjektleiar, vitskapleg og teknisk personell) som viser, fordelt per dag, namn på FoU-person, talet på timer og kva for delmål dei er arbeidt med. Ein må kunne dokumentere personen si nominelle årsloon og tidspunkt for storleiken på den siste lønnsreguleringa.

## Kommentarar:

Det er eit vilkår at berre FoU-personell inngår i personalkostnader og indirekte kostnader. Arbeidsinnsats frå prosjektdeltakarar som ikkje har utført FoU-arbeid, men har delteke i eigenskap av sin administrative funksjon i føretaket, går inn i dei indirekte kostnadene og skal ikkje belastast prosjektet direkte. Døme på dette er leiarar/administrativt personell som deltek i prosjektet som ledd i føretaket si oppfølging av prosjektet o.l. Det er berre reell arbeidsinnsats som bør belastes prosjektet. Det bør likevel godtakast at reisetid utanfor arbeidstida blir belasta prosjektet i det omfanget personen får lønn for denne tida. I følge forskrifa for Skattefunn er talet på timer avgrensa til 1850 timer per FoU-person per år og timesatsen til maksimalt 600 kr per time ved utrekning av personalkostnader og indirekte kostnader. Det er ikkje venta at revisoren skal gå god for at FoU-personalet har arbeidd på prosjektet i dei oppgjevne timane, men det er venta at revisoren staderfestar at føretaket bruker eit eigna timeregistreringssystem med relevante kontrollrutinar. For å skilje mellom prosjektrelaterte kostnader og driftskostnader, kan vurderinga vere om kostnadene hadde kome til uavhengig av prosjektet. Dersom det er tilfelle, er det nærliggjande å vurdere dei som driftskostnader. Døme kan vere deltaking på messer og konferansar.

Dersom seinare kommersiell bruk av ein prototyp eller eit pilotprosjekt genererer inntekter, må dei trekkjast frå i kostnaden som gjev rett til frådrag.

## Kostnadsrammer:

Kostnadene til eigeutført FoU-prosjekt skal ein avgrensa til 25 millionar kroner i inntektsåret. Kostnader til FoU-prosjekt utført av godkjend forskningsinstitusjon (innkjøpt FoU) avgrensar ein til kr 50 millionar kroner i inntektsåret. Samla frådragsgrunnlag etter begge dei to alternativa kan ikkje overstige 50 millionar kroner i inntektsåret.

## Særskilt om selskap med deltagarfastsetting:

I selskap med deltagarfastsetting vil utrekningsgrunnlaget for skattefrådraget vere kostnadene til selskapet. Dette må ein fordele på deltagarane etter deltagarkpart. I tillegg til å avgrense på selskapet si hand, må ein avgrensa frådraget på den einskilde deltagaren si hand til høvessvis 25 eller 50 millionar kroner.

## Særskilt om samarbeidsprosjekt:

Ved samarbeidsprosjekt fører kvar einskild deltagar ein prosjektrekneskap (etter Skattefunn sine reglar) for sin del av prosjektet. Saman drag av dette skal atesterast av deltagarskapets revisor og sendes hovedpartner (Prosjektsvarlig). Postane i prosjektrekneskapet skal fordeles på same måte som i budsjettet. Underlaget for denne rekneskapen må på oppmoding kunne leggjast fram for skattestyremskmene. Prosjektsvarlege summerer prosjektrekneskapane frå dei einskilde deltagarane til ein samla prosjektrekneskap for heile prosjektet. Derefter blir kostnadene fordele på dei respektive deltagarane etter deira dokumenterte bidrag til (del i) prosjektet, ikkje nødvendigvis etter den fordelinga som går fram av godkjenningssbrevet. Kostnadene per deltagar blir fordele etter dei same postane (204–208) som inngår i RF-1053. Prosjektsvarlege sin revisor skal atestere fordelinga på deltagarane. Prosjektdeltakarane fører beløpa (inkludert sin endelige %-del i post 203) i sitt eige RF-1053-skjema saman med eventuelle andre Skattefunn-prosjekt som deltagaren er med i eller har sjølv. Dersom prosjektet har fått anna offentleg støtte, skal den fordelast på same måten, med mindre støtta er øyremerket til visse aktivitetar. I så fall blir støtta fordelt på dei føretaka som har gjennomført dei aktuelle aktivitetane og fått støtte. Før fordeling skal kostnadene avgrensast til rammene som går fram av skattelova § 16-40 andre ledd, på høvessvis 50 millionar kroner (totalt) og 25 millionar kroner (eigenutført).

## Post 205 Av dette kostnader til innkjøpt FoU, utført av godkjend forskingsinstitusjon

Kostnadene som blir gjevne opp i post 205 går inn i dei totale FoU-kostnadene som er gjevne opp i post 204. Posten skal berre inkludere innkjøpte FoU-tenester frå FoU-institusjonar som er godkjende av Norges forskingsråd. Det ligg ei liste over godkjende FoU-institusjonar på <http://www.skattefunn.no>.

## Post 206 Sum (eigenutførte) timer

Her fører ein det totale talet på timer (eigenutførte) som er ført i prosjektet for eige FoU-personell (dvs. prosjektleiar, vitskapleg og teknisk personell). Dette vil normalt vere summen av alle timane til alt eige FoU-personell som skal først løpende i timelistene. Dersom talet på timer overstig maksimalgrensa på 1850 timer per år for person, skal 1850 brukast i utrekninga.

## Post 207

Dersom skattyltaren får anna offentleg støtte, skal det gå fram av eit revisorstadfesta dokument at summen av den offentlege støtta til prosjektet for heile prosjektpериодen ikkje overstig den høgste tillatne samla støtta etter reglane i FFSFIN. Føretak som har fått godkjent eit prosjekt over fleire år skal fylla ut post 2018 berre i prosjektets siste år. Den tillatne støtteintensiteten for prosjektet må fastsetjast etter reglane i FFSFIN § 16-40-6 syvende ledd. Høgste tillate støtteintensitet skal reknast med utgangspunkt i samla FoU kostnad rekn med utgangspunkt i artikkel 8, sjá. kapittel III i forordning (EU) nr. 651/2014 (Gruppeuntaksforordninga). Maksimalgrensa for FoU kostnader for eigenutført og innkjøpt FoU etter Skattefunn regelverket, sjá skatteloven § 16-40 andre leddet, er såleis ikkje relevant ved reknninga av kor mykje offentleg støtte eit føretak maksimalt kan motta etter Gruppeuntaksforordninga.

Derefter må samla faktisk støtte til FoU-prosjektet reknast ut og jamførast med den tillatne støtta. Dersom den samla offentlege støtta overstig dei fastsette grensene, blir skattefrådraget redusert. Sjá reknedøme i Skatte-ABC kap. 9.4 under "Forsknings- og utviklingskostnader-SkattefUNN". Ved vurdering av om høgste tilletne samla offentleg støtte er overskredet, skal støtta tidfestas til same inntektsårs som støtta tidfestas som virksomhetsinntekt.

## Kva blir rekna som offentleg støtte?

Som offentleg støtte reknar ein finansiell hjelpe til prosjektet frå offentlege verkemiddel (Innovasjon Noreg, Noregs forskingsråd, kommunale/fylkeskommunale næringsfond eller liknande), støtte til prosjektet frå Den europeiske unionen (inkludert EU sine rammeprogram) og differensiert arbeidsgjevaravgift. Offentlege verksemder sine kjøp av tenester eller produkt (til dømes den offentlege etaten sin del av ein FoU-kontrakt) blir ikkje rekna med.

Støtte som blir utbetalet i inntektsåret, men som gjeld tidlegare utførte aktivitetar, blir ikkje rekna med. Støtte gjeven gjennom arbeidsgjevaravgiffa for ein aktuell tilsett blir fastsett for føretak i sone II-V (notifisert støtte) ved at differansen mellom full sats og den aktuelle differensierte satsen blir rekna ut og multiplisert med utbetalet lønn.

Dette gjeld berre for FoU-personale som går inn under "personalkostnader og indirekte kostnader". Dersom ein tilsett berre arbeider delvis på eit Skattefunn-prosjekt, blir støttebeløpet redusert pro rata. Støtta som prosjektet har fått gjennom differensiert arbeidsgjevaravgiffa må reknast ut på grunnlag av heile den aktuelle lønna, og ikkje bare i høve til den maksimale timesatsen som gjeld ved utrekning av skattefrådraget etter FFSFIN § 16-40-6 tredje ledd.

Før føretak i sone Ia (bagatellmessig støtte) skal den gjennomsnittlige satsesredusjonen i føretaket leggjast til grunn for utrekninga av støtta som er gjeven i form av redusert arbeidsgjevaravgift.

Grensene for maksimal tillate støtteintensitet etter EU Kommisjonens forordning nr. 651/2014 av 17. juni 2014 reknar brutto (fa skatt).

Støtte i form av differensiert arbeidsgjevaravgift og tilskot er kattepliktig inntekt (brutto støtte). Merk deg likevel at støtte i form av skattefrådrag inneber nettostøtte, sidan skattefrådraget ikkje blir rekna som skattepliktig verksamhetsinntekt, jf. skilt. § 5-31 bokstav c.

Skattefrådraget må difor reknast om til eit bruttobeløp når ein skal vurdere om den samla offentlege støtta ligg innanfor retningslinjene.

Før skattyltarar som har ein skattesats som er høgare enn 22 %, må den aktuelle skattesatsen brukast i omrekninga.

EU Kommisjonens forordning nr. 651/2014 av 17. juni 2014 artikkel 25 pkt 5-7 angjev at maksimal tillate støtteintensitet kan vere 50 prosent av kostnadene som gjev rett til støtte for industriell forsking ("industrial research") og 25 prosent for forskings-/utviklingsarbeid ("experimental development").

Desse støtteintensitetane kan aukast i særskilde tilfelle som er lista opp i forordninga. For det første kan støtteintensiteten aukast med 10 % for mellomstore bedrifter og 20 % for små bedrifter. Dessutan kan støtteintensiteten aukast med 15 % for samarbeidsprosjekt (maks. opp til 80 %) som fyller visse særlege vilkår etter forordninga.

Dersom det utrekna skattefrådraget for prosjektet (Post 211 x 20 % eller 18 %) blir høgare enn det maksimale skattefrådraget etter formelen ovanfor, overstig den offentlege støtta den tillatne samla støtta etter FFSFIN sine retningslinjer, og post 208 må fyllast ut.

Før etterskotspliktige skattyltarar (som svarar skatt av alminneleg inntekt, dvs. 22 %) inneber dette at skattefrådraget må ligge innanfor:

Maksimal skattefrådrag = (Post 211 multiplisert med maksimal støttedel etter tabell i RF-1053 om maksimal støttedel som er tillaten i FoU-prosjekt, minus anna offentleg støtte) multiplisert med 0,78.

## Post 208

Før at den samla offentlege støtta til prosjektet skal ligge innanfor det tillatne etter reglane i FFSFIN § 16-40-6 syvende ledd, må skattefrådraget reduserast med differansen mellom det utrekna skattefrådraget ["Post 211" x 20 % eller 18 %] og det maksimale skattefrådraget etter formelen i post 207.

I rettleiinga til post 101 er SMB (små og mellomstore bedrifter) definert. Små bedrifter har færre enn 50 ansatte og ein årleg omsetjing eller balanse som ikkje overstig 10 millioner euro, dei andre bedriftena som fell innanfor SMB definisjonen er da mellomstore bedrifter.

## Post 212

Føretak som har fått godkjent eit nytt prosjekt i 2019 må krysse av i post 212. Føretak som var i økonometiske vansker på det tidspunkt søknad om eit nytt skattefunnprosjekt vart godkjent av Forskningsrådet i 2019 kan ikkje få utbetalet skattefunnfrådrag for 2019.

Regelverket om føretak i økonometiske vansker følger av Gruppeuntaksforordningen nr. 651/2014 artikkel 1 § 4 bokstav c, jf. Artikkel 2 § 18. Sjá Skatte-ABC "Forsknings- og utviklingskostnader – SkattefUNN" for detaljar om når eit føretak er i økonometiske vansker.