

Skjemaet skal kun fylles ut av skattytere som har et godkjent Skattefunnprosjekt for inntektsåret 2020. Det er Norges forskningsråd som avgjør om et prosjekt er godkjent. Godkjennelsesbrevet fra Norges forskningsråd inneholder hva prosjektet gjelder, prosjektnummer, hvilket organisasjonsnummer som har fått godkjenning, avgrensninger av godkjenningen og for hvilken periode prosjektet har fått godkjenningen for. Norges forskningsråd kan også trekke tilbake godkjenningen av et prosjekt, da skal det ikke kreves fradrag for FoU for det prosjektet.

Regelverket fremgår av skatteloven §16-40 med forskrift 19. november 1999 nr 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven (FSFIN) §§16-40-1 til 16-40-11.

Skattefunnfradraget er 19 prosent av kostnader til forsknings- og utviklingsprosjekt. Det gis fradrag for skattyters kostnader til egenutført og innkjøpt forsknings- og utviklingsprosjekt, begrenset til 25 millioner kroner i inntektsåret.

Det gis kun fradrag for kostnader ved kjøp av FoU-tjenester fra foretak innenfor EØS og land som Norge har skatteavtale eller informasjonsutvekslingsavtale med.

Skatte-ABC 2020 emnet "[Forsknings- og utviklingskostnader - Skattefunn](#)" inneholder mer detaljert informasjon om regelverket.

Revisors bekreftelse

Revisors bekreftelse av opplysningene i RF-1053 forutsettes gjennomført i henhold til god revisjonsskikk og ISA 805 "Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling" og ISAE 3000 "Attestasjon som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon". Kostnadene må kunne dokumenteres med et prosjektregnskap. Ved signatur av RF-1053 bekrefter revisor at timelister er signert av FoU-medarbeider og prosjektansvarlig, jf. FSFIN §16-40-8 annet ledd. Det er krav om revisors bekreftelse av RF-1053 for skattytere som ikke har revisjonsplikt.

Krav til prosjektregnskap

Bedriften må fortløpende føre eget regnskap for Skattefunnprosjektet, og dette må holdes adskilt fra bedriftens øvrige regnskap. Det kreves at bedriften har et system for registrering av antall egne timer brukt på prosjektet. Som dokumentasjon av personal- og indirekte kostnader må det kunne fremlegges timelister for bedriftens

FoU-personale som viser, fordelt pr. dag, navn på FoU-person, antall timer samt hvilke delmål som er bearbeidet. FoU-medarbeider og prosjektansvarlig signerer timelistene løpende, og minst hvert kvartal. FoU-personens nominelle årslønn samt tidspunkt og størrelse på siste lønnsregulering må kunne dokumenteres. Virksomhet som krever fradrag for FoU-tjenester kjøpt fra nærstående for over 100 000 kr eks. mva., plikter som dokumentasjon for kostnadene å vedlegge underleverandørers prosjektregnskap og grunnlagsdokumentasjon ved faktura. Prosjektregnskapet skal på oppfordring kunne fremlegges for skattemyndighetene.

Spesielt om selskap med deltakerfastsetting (SDF):

SDF som har fått godkjenning fra forskningsrådet må levere RF-1053 for hele prosjektet sammen med selskapsmelding for Selskap med deltakerfastsetting (SDF) RF-1215. Beregningsgrunnlaget for skattefradraget fastsettes på selskapsnivå med begrensning til maksimalrammen på 25 millioner. Det må også foretas evt avkortning av FoU-fradraget pga annen offentlig støtte i post 208. Hver deltaker må overføre sin egen andel til sitt eget RF-1053 skjemaet. SDF må legge ved et vedlegg som viser hvordan fradraget skal fordeles mellom deltakerne.

Post 101 Er foretaket et SMB-foretak?

Foretaket må ta stilling til om det er et SMB-foretak etter EU kommisjonens forordning nr. 651/2014 av 17. juni 2014 vedlegg 1. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014R0651>

Post 201 Prosjektnummer

Hvert prosjekt som godkjennes av Norges forskningsråd tildeles et prosjektnummer i godkjenningsbrevet. Dette prosjektnummeret skal oppgis i denne posten.

Post 201a Godkjenningsperiode

Godkjenningsperioden står i godkjenningsbrevet fra Norges forskningsråd. Det må fylles inn fra hvilket år og til hvilket år hvert enkelt prosjekt er godkjent.

Post 202 Kategori

Her oppgis om prosjektet er definert som forskning (F) eller utvikling (U). Kategorien finner du i Norges forskningsråds godkjenningsbrev.

Post 203 Samarbeidsprosjekt

Frdrag i skatt kan også gis ved samarbeidsprosjekter mellom flere skattytere når prosjektet er godkjent av

Norges forskningsråd. Kostnadsrammen gjelder da pr. prosjekt fordelt på deltakerne etter deltakerandel. Dersom det foreligger samarbeidsprosjekt skal skattyters andel av prosjektet oppgis i prosent i denne posten. I postene 204-208 skal skattyter oppgi sin egen andel i prosjektet, ikke totale kostnader/inntekter. I konsern skal prosjekter med innbyrdes sammenheng behandles som ett samarbeidsprosjekt med en kostnadsramme på 25 millioner.

Ved samarbeidsprosjekter fører hver enkelt aktør et prosjektregnskap for sin del av prosjektet. Sammen drag av dette skal attesteres av selskapets revisor og sendes hovedpartner. Prosjektansvarlige summerer prosjektregnskapene fra de enkelte deltakerne til et samlet prosjektregnskap for hele prosjektet. Deretter fordeles kostnadene på de respektive aktører etter deres dokumenterte bidrag til (andel av) prosjektet – ikke nødvendigvis etter den fordelingen som fremgår av godkjenningsbrevet. Kostnadene pr deltaker fordeles etter de samme postene (204-208) som inngår i RF-1053. Fordelingen på deltakerne skal attesteres av Prosjektansvarliges revisor. Prosjektdeltakerne fører beløpene (inklusive sin endelige %-andel i post 203) i sitt eget RF-1053-skjema.

Post 204 Totale FoU-kostnader

Kostnadene til forskning og utvikling (fradraggrunnlagets størrelse) må være direkte tilknyttet det godkjente prosjektet, og kostnadene må etter sin art være fradragberettiget etter sktl kap. 6. Videre må kostnadene være omfattet av EU Kommisjonens forordning nr. 651/2014 av 17. juni 2014 artikkel 25 pkt 3.

Det gis ikke fradrag for kostnader som pådras uavhengig av prosjektet, som for eksempel alminnelige driftskostnader til den ordinære virksomhet. Det gis ikke fradrag for kostnader til eksperimentell produksjon og utprøving av varer, tjenester og produksjonsprosesser som kan bli brukt eller omformet til å bli brukt i industrielle anvendelser eller kommersielt. Kostnader pådratt før godkjenning av prosjekt inngår når de er pådratt i det inntektsår godkjenningen ble gitt. Kostnader som er pådratt i tidligere år inngår derfor ikke.

Kostnader som forskningsinstitusjoner har hatt i tilknytning til forskningstjenester som omsettes (oppdragsforskning) inngår ikke i prosjektkostnadene.

Personal- og indirekte kostnader:

Personalkostnader og indirekte kostnader skal dekke lønn, sosiale kostnader og indirekte kostnader som husleie, strøm,

elektronisk kommunikasjon, datakostnader etc. Kostnadene beregnes med utgangspunkt i antall timer for egne ansatte og en timesats på 1,2 promille av avtalt og reell årslønn ved utløpet av prosjektperioden eller inntektsåret. Dette gjelder bare timer som utføres av eget FoU-personell, dvs. prosjektleder, vitenskapelig og teknisk personell. Faste avtalte naturalytelser anses som avtalt årslønn. Uregelmessige tillegg som bonuser og overtidsgodtgjørelse medregnes ikke. Kostnader til eksterne konsulenter inngår ikke her.

For deltidsansatt personell omregnes den avtalte lønn til en 100 % - stilling før timesatsen beregnes. Innen SkatteFUNN er timesatsen begrenset til maksimalt 700 kr pr time og antall timer for egne ansatte begrenset 1850 timer pr år pr person. Tilsvarende maksimal timesats gjelder også ved kjøp av FoU-tjenester fra nærstående. Ved avgjørelse av hvem som anses som nærstående, gjelder § 16-40-12. Arbeidsinnsats fra prosjektdeltagere som ikke har utført FoU-arbeid, men har deltatt i egenskap av sin administrative funksjon i foretaket inngår i de indirekte kostnadene og skal ikke belaste prosjektet direkte. Eksempler på dette er ledere/administrativt personell som deltar i prosjektmøter for å ivareta foretakets oppfølging av prosjektet o.l. Det bør imidlertid aksepteres at reisetid som foregår utenfor arbeidstiden belaster prosjektet i det omfang vedkommende får lønn for denne tiden.

Instrumenter og vitenskapelig utstyr:

Kostnader til instrumenter og vitenskapelig utstyr inngår i sin helhet når de omfatter innkjøp eller leie av utstyr som er relatert til prosjektet og som ikke skal brukes etter at prosjektet er avsluttet. Hvis levetiden til et instrument eller det vitenskapelige utstyret er lengre enn varigheten av prosjektet, skal kostnadene som belastes prosjektet fastsettes til de skattemessige saldoavskrivningene som er foretatt innenfor prosjektets levetid. Dette gjelder uavhengig av om driftsmidlet skal brukes etter at prosjektet er avsluttet.

Innkjøp av kontraktmessig forskning, teknisk kunnskap og patenter

Kostnadene for kjøpt eller lisensiert forskning mv. fra eksterne kilder til markedspris omfattes. I tillegg omfattes kostnader for konsulenttjenester og tilsvarende tjenester som utelukkende brukes i forskningsvirksomheten. Kostnader til førstegangs patentering av oppfinnelser som er en følge av et Skattefunnprosjekt omfattes. Kostnader til utvidelse av patentet til å gjelde flere land inngår ikke. Kostnader for vedlikehold av patenter inngår heller ikke.

Andre driftskostnader

Dette gjelder direkte prosjektrelaterte kostnader, og omfatter varer, tjenester, reiser etc., knyttet til prosjektet. Dette gjelder også innkjøp fra andre bedrifter i

konsern. Datakostnader inngår normalt i "indirekte kostnader", men det er anledning til å inkludere kostnad for bruk av egne anlegg når kostnadene er spesielt høye. Kostnader som skattyter har i forbindelse med søknad om godkjenning av prosjektet og revisorbekreftelse i vedlegg til skattemeldingen, vil ikke inngå i skattefunngrunlaget.

Post 205 Sum personalkostnader egne timer

Her føres sum personalkostnader knyttet til timeantallet som er ført i post 206.

Post 206 Sum antall egne timer

Her føres sum antall timer (egenutførte) som er ført i prosjektet vedrørende eget FoU-personell (dvs. prosjektleder, vitenskapelig og teknisk personell). Dette vil normalt være summen av alle timene til alt eget FoU-personell som skal føres løpende i timelistene. Dersom antall timer overstiger maksimalgrensen på 1850 timer per år per person, skal 1850 benyttes ved beregningen.

Post 207 Annen offentlig støtte

I denne posten skal skattyter oppgi annen offentlig støtte som er mottatt til prosjektet. Som offentlig støtte regnes finansiell bistand til prosjektet fra offentlige virkemidler (Innovasjon Norge, Forskningsrådet, kommunale-/fylkeskommunale næringsfond eller lignende), støtte til prosjektet fra Den Europeiske Union (inkl. EUs rammeprogram) og differensiert arbeidsgiveravgift. Offentlige virksomheters kjøp av tjenester eller produkter (for eksempel den offentlige etats andel av FoU-kontrakt) medregnes ikke.

Støtte som utbetales i inntektsåret, men som dreier seg om tidligere utførte aktiviteter medregnes ikke. Støtte gitt gjennom arbeidsgiveravgiften for en aktuell ansatt fastsettes for foretak i sone II-V (notifisert støtte) ved å beregne differansen mellom full sats og den aktuelle differensierte satsen, og så multiplisere dette med utbetalt lønn. Dette gjelder bare for FoU-personale som inngår i "personal- og indirekte kostnader". Dersom en ansatt bare delvis arbeider på et Skattefunn-prosjekt, reduseres støttebeløpet pro rata. Støtten gitt til prosjektet gjennom differensiert arbeidsgiveravgift må beregnes av hele den aktuelle lønnen og ikke bare i forhold til den maksimale timesatsen som gjelder ved beregning av skattefradraget etter FSFIN § 16-40-6 tredje ledd. For foretak i sone Ia (bagatellmessig støtte) skal gjennomsnittlig satsreduksjon i foretaket legges til grunn for beregningen av støtten gitt gjennom redusert arbeidsgiveravgift.

Grensene for maksimal tillatt støtteintensitet etter EU Kommissjonens forordning nr. 651/2014 av 17. juni 2014 beregnes brutto (før skatt). Støtte gjennom differensiert arbeidsgiveravgift og tilskuddet skattepliktig inntekt (brutto støtte).

Post 208 Reduksjon for å være innenfor maksimal offentlig støtteandel

Skattyter må fylle ut denne posten med det kronebeløpet som FoU-fradraget må reduseres med. For at samlet offentlig støtte til prosjektet skal ligge innenfor det tillatte etter reglene i FSFIN § 16-40-6 syvende ledd, må skattefradraget reduseres med differansen mellom beregnet skattefradrag (post 211 x 19 %) og maksimalt skattefradrag etter formelen i post 207.

Dersom skattyter mottar annen offentlig støtte skal det fremgå av revisorbekreftet dokument at summen av den offentlige støtten til prosjektet for hele prosjektperioden ikke overstiger tillatt støtteintensitet for prosjektet etter reglene i FSFIN § 16-40-6 syvende ledd. Høyeste tillatte støtteintensitet skal beregnes med utgangspunkt i samlede FoU omkostninger beregnet med utgangspunkt i artikkel 8, jf. kapittel III i forordning (EU) nr. 651/2014 (Gruppeunntaksforordningen).

Foretak som har fått godkjent et flerårig prosjekt (2,3 eller 4 år) skal bare fylle ut post 208 i prosjektets siste år. Hele prosjektperioden skal vurderes under etter i vurderingen av om mottatt offentlig støtte ligger innenfor grenseverdiene. FoU-fradraget er en skattefri stønad, jf. skatteloven § 5-31 bokstav c og FoU-fradraget må derfor omregnes til en bruttostøtte i denne beregningen.

Dersom grenseverdiene er overskredet, må samlet faktisk støtte til FoU-prosjektet beregnes og sammenholdes med tillatt støtte. Dersom samlet offentlig støtte overstiger de angitte grensene, gjøres det reduksjon i skattefradraget. Se regneeksempel i Skatte-ABC kap 9.4 under "Forsknings- og utviklingskostnader-SkatteFUNN".

Post 212 Foretak i økonomiske vanskeligheter

Foretak som har fått godkjent et nytt prosjekt i 2020 må kryss av i post 212. FIN har i uttalelse 30. oktober 2020 uttalt; *EU/ESA har fastsatt en midlertidig regel om at foretak som i perioden 1. januar 2020 til og med 30. juni 2021 har kommet i økonomiske vanskeligheter, og som ikke var i økonomiske vanskeligheter per 31. desember 2019, likevel kan motta støtte. Endringen vil få betydning for søknader som er godkjent etter 31. desember 2019. For øvrig viser departementet til punkt 2.3 tredje avsnitt i Finansdepartementets uttalelse av 26. februar 2020 vedrørende muligheten for bruk av mellombalans.*

Regelverket om foretak i økonomiske vanskeligheter følger av Gruppeunntaksforordningen nr. 651/2014 artikkel 1 § 4 bokstav c, jf. artikkel 2 § 18.