

Skjemaet skal fyllast ut av skattepliktige som har eit godkjent skattefunn-prosjekt for inntektsåret 20210. Det er Noregs forskingsråd som avgjer om eit prosjekt er godkjent. Brev om godkjenning frå Noregs forskingsråd inneheld kva prosjektet gjeld, prosjektnummer, kva for eit organisasjonsnummer som har fått godkjenning, avgrensingar av godkjenninga og kva for ein periode prosjektet har fått godkjenning for. Noregs forskingsråd kan også trekke attende godkjenninga av eit prosjekt. Då skal ein ikkje krevje frådrag for FoU for det prosjektet.

Regelverket er 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. Skattefunn er lovleg statsstøtte som er meldt inn under forordning EU nr. 651/2014, seinare henvist som Gruppeunntaksforordninga.

Skattefunn-frådraget er 19 prosent av kostnader til forskings- og utviklingsprosjekt. Det blir gjeve frådrag for skattepliktige sine kostnader, opp til 25 millionar kroner i inntektsåret.

Det blir kun gitt frådrag for kostnader ved kjøp av FoU-tjenester frå føretak innanfor EØS og land som Norge har skatteavtale eller informasjonsutvekslingsavtale med.

Skatte-ABC 2021 emnet "[Forsknings- og utviklingskostnader - Skattefunn](#)" inneheld meir detaljert informasjon om regelverket.

Revisors stadfesting

Revisor si stadfesting av opplysingane i RF-1053 byggjer på god revisjonsskikk og ISA 805 "Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillingar og spesifikke elementer, kontoer eller poster i ein regnskapsoppstilling" og ISAE 3000 "Attestasjon som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon". Kostnadene må være dokumentert med eit prosjektrekneskap. Ved signatur av RF-1053 stadfester revisor også at timelister er signert av FoU-medarbeida og den som er ansvarlig for prosjektet, jf. FSFIN §16-40-8 andre ledd. Det er krav om revisor si stadfesting av RF-1053 også for skattepliktige som ikkje har revisjonsplikt.

Krav til prosjektrekneskap

Skattepliktige må føre eige rekneskap etter kvart for skattefunn-prosjektet, og dette må skattepliktige halde skild frå resten av bedrifta sitt rekneskap. Det krevjast at bedrifta har eit system for registrering av antal eigne timar brukt på prosjektet. Som dokumentasjon av personal- og indirekte

kostnader må ein framlegge timelister for bedrifta sitt FoU-personale som viser, fordelt pr. dag, namn på FoU-medarbeidar, antal timar og kva delmål FoU-medarbeidaren har arbeidd med. FoU-medarbeidar og prosjektansvarleg signerer timelistene etter kva, og minst kvart kvartal. Verksemd som krevjer frådrag for FoU-tjeneste kjøpt frå nærstående for over 100 000 kr eks. mva., plikter som dokumentasjon for kostnadene å leggje ved underleverandør sitt prosjektrekneskap og grunnlagsdokumentasjon ved faktura. Prosjektrekneskapan skal ein på oppfordring kunne leggje fram for skattestyresmaktene.

Spesielt om selskap med deltakerfastsetting (SDF):

SDF som har fått godkjenning frå Forskningsrådet må levere RF-1053 for heile prosjektet saman med selskapsmelding for Selskap med deltakerfastsetting (SDF) RF-1215. Grunnlaget for skattefrådraget fastsetjast på selskapsnivå med avgrensing til maksimalramma på 25 millionar kroner. Det må også gjerast evt avkortning av FoU-frådraget pga anna offentlig støtte i post 208. Kvar deltakar må overføre sin eigen andel til sitt eige RF-1053 skjema. SDF må leggje ved eit vedlegg som viser korleis frådraget skal fordelast mellom deltakarane.

Post 101 Er føretaket eit SMB-føretak?

Føretaket må ta stilling til om det er eit SMB-føretak etter Gruppeunntaksforordningavedlegg 1.

Post 201 Prosjektnummer

Kvart prosjekt som er godkjent av Noregs forskingsråd blir tildelt eit prosjektnummer i godkjenningbrevet. Dette prosjektnummeret skal først i denne posten.

Post 201a Godkjenningsperiode

Godkjenningsperioden står i godkjenningbrevet frå Noregs forskingsråd. Det må fyllast inn frå kva for eit år til kva for eit år det enkelte prosjekt er godkjent.

Post 202 Kategori

Her skriv ein inn om prosjektet er definert som forskning (F) eller utvikling (U). Kategorien finn du i Noregs forskingsråd sitt godkjenningbrev.

Post 203 Samarbeidsprosjekt

Frådrag i skatt kan ein også få ved samarbeidsprosjekt mellom fleire skattepliktige når prosjektet er godkjent av Noregs forskingsråd. Kostnadsramma gjeld då pr. prosjekt fordelt på aktørens andel i prosjektet. I samarbeidsprosjekt skal skattepliktige sin andel av prosjektet skrivast i prosent i denne posten. I postane 204-208 skal skattytar skrive sin egen andel i

prosjektet, ikkje totale kostnader/inntekter. I konsern skal prosjekt med innbyrdes samanheng behandlast som eit samarbeidsprosjekt med ei kostnadsramme på 25 millionar kroner.

Ved samarbeidsprosjekt fører kvar enkel aktør eit prosjektrekneskap for sin del av prosjektet. Samandrag av dette skal stadfestast av selskapet sin revisor og sendast til hovedpartner. Prosjektansvarlege summerer prosjektrekneskapane frå dei enkelte deltakarane til eit samla prosjektrekneskap for heile prosjektet. Deretter blir kostnadene fordelte på dei respektive aktørane etter deira dokumenterte bidrag til (andel av) prosjektet – ikkje etter den fordelinga som går fram av godkjenningbrevet. Kostnadene pr deltakar blir fordelte i de same postane (204-208) som inngår i RF-1053. Fordelinga på deltakarane skal stadfestast av prosjektansvarlege sin revisor. Prosjektdeltakarane fører beløpa (inklusive sin endelege %-andel i post 203) i sitt eige RF-1053-skjema.

Post 204 Totale FoU-kostnader

Kostnadene til forskning og utvikling (storleiken på frådragsgrunnlaget) må vera direkte tilknytta det godkjende prosjektet, og kostnadene må etter sin art gje frådragrett etter sktl kap. 6. Vidare må kostnadene vere omfatta av Gruppeunntaksforordningaartikkel 25 pkt 3.

Det blir ikkje gitt frådrag for alminnelege kostnader. Kostnader til skattepliktige si ordinære verksemd vert rekna som alminnelege driftskostnader. Der blir ikkje gitt frådrag for kostnader til eksperimentell produksjon og utprøving av varar, tenester og produksjonsprosessar som kan bli brukt eller omforma til å bli brukt i industriell utnytting eller kommersiell.

Kostnader som kom til før godkjenninga av prosjekt inngår når dei kom til i det inntektsåret godkjenninga blei gitt. Kostnader som kom til i tidlegare år inngår difor ikkje.

Det blir ikkje gitt frådrag i skatt for Kkostnader som forskingsinstitusjonar har hatt i tilknytting til forskningstenester som blir omsette (oppdragsforskning).

Personal- og indirekte kostnader:

Personalkostnader og indirekte kostnader skal dekkje løn, sosiale kostnader og indirekte kostnader som husleige, straum, elektronisk kommunikasjon, datakostnader etc. Kostnadene blir rekna ut med utgangspunkt i talet på timar for eigne tilsette og ein timesats på 1,2 promille av avtalt og reell årslønn ved slutten av

prosjektperioden eller inntektsåret. Dette gjeld berre timar som blir utførte av eige FoU-personell, dvs. prosjektleiar og vitenskapleg og teknisk personell. Faste avtalte naturalytingar blir sett på som avtalt årslønn. Uregelmessige tillegg som bonusar og overtidsgodtgjersle blir ikkje rekna med. Kostnader til eksterne konsulentar inngår ikkje her. For deltidstilsett personell blir den avtalte lønna omrekna til ei 100 %-stilling før timesatsen blir rekna ut. Innanfor Skattefunn er timesatsen avgrensa til maksimalt 700 kr per time, og talet på timar for eigne tilsette er avgrensa til 1850 timar per år per person. Tilsvarande maksimal timesats gjeld også ved kjøp av FoU-tenester frå nærstående. Ved avgjersle av kven som er nærstående, gjeld § 16-40-12.

Arbeidsinnsats frå prosjektdeltakarar som ikkje har utført FoU-arbeid, men har delteke i eigenskap av si administrative funksjon i føretaket inngår i dei indirekte kostnadene og skal ikkje belaste prosjektet direkte. Døme på dette er leiarare/administrativt personell som deltek i prosjektmøte for å ivareta føretakets oppfølging av prosjektet o.l. Det bør akseptaras at reisetid utanfor arbeidstida vert belasta prosjektet i det omfang vedkommande får lønn for denne tida.

Instrumenter og vitskapeleg utstyr:

Kostnad til instrument og vitskapeleg utstyr inngår fullt ut når dei omfattar innkjøp eller leige av utstyr som er relatert til prosjektet og som ikkje skal nyttast etter at prosjektet er avslutta. Hvis levetida til eit instrument eller det vitskapelege utstyret er lenger enn varigheita av prosjektet, skal kostnadene som vert belastaa prosjektet settjast til dei skattemessige saldoavskrivningane som er gjortinnafor prosjektet si levetid. Dette gjeld uavhengig av om driftsmiddelet skal nyttast etter at prosjektet er avslutta.

Innkjøp av kontraktmessig forskning, teknisk kunnskap og patent

Dette inkluderer kostnadene for kjøpt eller lisensiert forskning o.a. frå eksterne kjelder til marknadspris. Det inkluderer òg kostnader for konsulenttenester og tilsvarande tenester som berre blir brukte i forskingsverksemda. Kostnader til første gongs patentering av oppfinningar som er ei følgje av eit skattefunn-prosjekt er òg inkluderte, men ikkje kostnader til utviding av patentet til å gjelde fleire land.

Andre driftskostnader

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

skattemeldinga, skal ikkje vere med i grunnlaget.

Post 205 Sum personalkostnader egne timar

Her førar ein sum personalkostnader knytt til timetalet som er ført i post 206.

Post 206 Sum antal egne timar

Her fører ein det totale talet på timar (eigenutførte) som er førte i prosjektet for eige FoU-personell (dvs. prosjektleiar, vitenskapleg og teknisk personell). Dette vil normalt vere summen av alle timane til alt eige FoU-personell som skal førast etter kvarti timelistene. Dersom talet på timar overstig maksimalgrensa på 1850 timar per år per person, skal 1850 timar brukast.

Post 207 Anna offentleg støtte

I denne posten skal skattepliktig oppgje anna offentleg støtte som er motteken til prosjektet. Som offentleg støtte reknast finansiell bistand 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 verksemdar sine kjøp av tenester eller produkt (til dømes den offentlege etaten sin del av ein FoU-kontrakt) blir ikkje rekna med.

Støtte som blir utbetalt i inntektsåret, men som gjeld tidlegare utførte aktivitetar, blir ikkje rekna med. Støtte gitt gjennom arbeidsgjevaravgifta 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 utbetalt 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 arbeidsgjevaravgift må reknast ut på grunnlag av heile den aktuelle lønna, og ikkje bere i høve til den maksimale timesatsen som gjeld ved utrekning av skattefrådraget etter FSFIN § 16-40-6 tredje ledd. For føretak i sone Ia (bagatellmessig støtte) skal den gjennomsnittlege satsreduksjonen i føretaket leggjast til grunn for utrekninga av støtta som er gitt i form av redusert arbeidsgjevaravgift.

Grensene for maksimal tillaten støtteintensitet etter Gruppeunntaksforordningaskal rekna brutto (før skatt). Støtte i form av differensiert arbeidsgjevaravgift og tilskot er skattepliktig inntekt (brutto støtte). For etterskotspliktige skattepliktige (som svarer skatt av alminneleg inntekt, dvs. 22 %) inneber dette at skattefrådraget må liggje innanfor: Maksimalt skattefrådrag = (Post 211 multiplisert med maksimal støtteandel

iflg. tabell i RF-1053 om maksimal tillaten støtteandel i FoU-prosjekt minus annan offentleg støtte) multiplisert med 0,78.

Post 208 Reduksjon for å vere innanfor maksimal offentleg støtteandel

Skattepliktige må fylle ut denne posten med det kronebeløpet som FoU-frådraget må reduserast med. For at den samla offentlege støtta til prosjektet skal liggje innanfor det tillatne etter reglane i FSFIN § 16-40-6 sjuande ledd, må skattefrådraget reduserast med differansen mellom det utrekna skattefrådraget ["Post 211" x 19%] og det maksimale skattefrådraget etter formelen i post 207.

Dersom skattepliktige mottok anna offentleg støtte skal det gå fram av revisorstadfesta dokument at summen av den offentlege støtta til prosjektet for helie prosjektperioden ikkje overstig tillatestøtteintensitet for prosjektet etter reglane i FSFIN § 16-40-6 sjuande ledd. Høgste tillatne støtteintensitet skal reknast ut med utgangspunkt i samla FoU-kostnad rekna med utgangspunkt i artikkel 8, jf. kapittel III i Gruppeunntaksforordninga.

Føretak som har fått godkjent eit fleirårig prosjekt (2,3 eller 4 år) skal berre fylle ut post 208 i prosjektet sitt siste år. Heile prosjektperioden skal vurderast under eitt i vurderinga av om motteken offentleg støtte ligg innanfor grenseverdiane. FoU-frådraget er ein skattefri stønad, jf. skattelova § 5-31 bokstav c og FoU-frådraget må derfor reknast om til ei bruttostøtte i denne berekninga.

Dersom grenseverdiane er overskrida, må samla faktisk støtte til FoU-prosjektet bereknast og haldast samanmed tillaten støtte. Dersom samla offentleg støtte overstig grensene, må det gjerast reduksjon i skattefrådraget. Sjå reknedøme i Skatte-ABC 2021 punkt 11 under emnet "Forsknings- og utviklingskostnader-Skattefunn".

Post 212 Føretak i økonomiske vanskar

Føretak som har fått godkjent eit nytt prosjekt i 2021 må krysse av i post 212.

For å kunne få skattefunnfrådrag, er det ein føresetnad at føretaket ikkje er «føretak i vanskar» når Norges forskningsråd godkjenn søknaden. Regelverket om føretak i økonomiske vanskar følgjer av Gruppeunntaksforordninga artikkel 1 pkt. 4 bokstav c, jf. artikkel 2 pkt 18.)

Finansdepartementet 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.*