



SkatteFUNN

Krav i forbindelse med
revisors godkjenning



Seminar KPMG

Anne Turid Haugli

11.09.2018

Kilder

- <https://www.skattefunn.no>
- Hjemmel for fradrag følger av Skatteloven § 16-40 med forskrift
- Finansdepartementets skatteforskrift §§ 16-40-1 til 16-40-10
- Skatte-ABC Forsknings- og utviklingskostnader – SkatteFUNN
- EU's gruppeunntaksforordning No 651/2014

Definisjoner og rammer

Rammer:

Kostnader til egenutført FoU har en ramme på 25 millioner kroner per inntektsår.

Kostnader til innkjøpt FoU fra godkjente FoU-institusjoner har en ramme på 50 millioner kroner per inntektsår.

Summen av egenutført og innkjøpt FoU kan ikke overstige 50 millioner kroner.

SkatteFUNN sats:

Utgangspunktet er 18% fradrag for prosjektkostnader til FOU som skattefradrag.

SMB kan motta 20% fradrag.

Bedriftsstørrelse:

Små bedrifter har færre enn 50 ansatte og en årlig omsetning eller balanse som ikke overstiger 10 millioner euro.

Mellomstore bedrifter har færre enn 250 ansatte og en årlig omsetning som ikke overstiger 50 millioner euro eller balanse som ikke overstiger 43 millioner euro.

Hvilken størrelseskategori bedriften plasseres i avhenger også av eierforhold og forbindelse til andre bedrifter.

Utbetaling

Utbetales ved avregning av skatt

Administreres av Skatteetaten – praktiske hensyn

Utbetales som reduksjon av betalbar skatt eller utbetalt dersom man ikke er i skatteposisjon

Revisors godkjenning – krav til dokumentasjon

- **Godkjent søknad fra Forskningsrådet**
- **Års- eller sluttrapport sendt Forskningsrådet**
- **Prosjektregnskap**
 - personalkostnader
 - innkjøp av FoU-tjenester
 - innkjøp av instrumenter og vitenskapelig utstyr
 - kjøp av bygninger og tomter (avskrivninger)
 - innkjøp av kontraktmessig forskning, teknisk kunnskap og patenter
- **Grunnlag for fradragssats**
- **Regnskap / Hovedbok**
- **Annen støtte - dokumentasjon på denne**
- **Konsekvenser av feil / mangler – urettmessige kostnader**

Personalkostnader og indirekte kostnader

- **Dokumentasjon:**
- Timelister:
 - Føres løpende i prosjektregistreringssystem (tilfredsstillende system)
 - Fremkomme hvilket prosjekt timene er knyttet til
 - Utg.pkt. er det prosjektleder, samt vitenskapelig og teknisk personell som har anledning til å føre timer
 - Ansatt, dato og antall timer (og med henvisning til delmål dersom aktuelt) og signeres
 - Timer skal godkjent / attestert av autorisert personell (prosjektansvarlig)
 - Maks 1850 timer pr år per person
- Timesatser:
 - Avtalt og reell årslønn
 - Ansettelseskontrakt, lønns slipper, lønnsbrev ol. kan benyttes som dokumentasjon.
 - 1,2 promille, men maks kr 600 pr time

Støtteberettigede kostnader:

Hvilke kostnader kan tas inn:

- Forutsetning: Kostnader tilknyttet SkatteFUNN prosjektet må være fradragsberettiget iht Skattelovens kapittel 6 «erhverve, vedlikeholde eller sikre skattepliktig inntekt»
- Direkte tilknyttet prosjektet
- Beregnede kostnader (eks avskrivning for bruk av driftsmidler)
- Pådratt i kalenderåret søknad er godkjent for

Ikke-støtteberettigede kostnader

- **IKKE** fradrag for alminnelige driftskostnader og kostnader i forbindelse med søknad om godkjenning av prosjektet og revisorbekreftelse.
- Aktiviteter som omfattes av forskriftens § 16-40-2 (3), skal ikke godkjennes i SkatteFUNN, herunder:
 - a. rutinemessige forbedringer
 - b. modifisering av varer, tjenester eller prosesser uten ny kunnskap eller erfaring
 - c. organisasjonsutvikling, opplæring og kompetansetiltak
 - d. kunde- eller markedsundersøkelser
 - e. installasjon eller tilpasning av innkjøpt produksjonsutstyr
 - f. kunstnerisk, musikalsk, filmatisk, litterær eller lignende aktivitet
 - g. aktivitet som består i å lage anlegg for produksjon
 - h. erverv, oppføring eller utbedring av fast eiendom, kjøretøy, skip eller fly
 - i. kartlegging av og leting etter mineralske forekomster, naturressurser e.l.
 - j. kontingenter, eller andeler til finansiering av fellesforskning der hvor dette ikke er knyttet til gjennomføring av et konkret samarbeidsprosjekt hvor bedriften er aktivt involvert
 - k. kontroll, kvalitetssikring og validering av løpende produksjon og levering av varer og tjenester

Annen støtte

Støtteintensitet

Dersom prosjektet mottar annen offentlig støtte til prosjektet er det begrensning i samlet støtte som kan mottas på et prosjekt.

	Små bedrifter		Mellomstore bedrifter		Store bedrifter	
	Generelt	Samarbeid	Generelt	Samarbeid	Generelt	Samarbeid
Industriell forskning	70 %	80 %	60 %	75 %	50 %	65 %
Eksperimentell utvikling	45 %	60 %	35 %	50 %	25 %	40 %

Grunnlag og utgangspunkt for beregning er totale og faktiske prosjektkostnader, ref EU's regulativ.

Eksempelvis vil ikke maksimal timesats gjelde, men utgangspunkt er faktisk lønnskostnad pr time med flatt påslag 25%.

Eksempel

Beregning lønnskostnad med EU reglene:

Faktisk lønnskostnad med fast tillegg på 25%.

Lønn, pensjonskostnad, arbeidsgiveravgift

Fordeles på produktive timer (trekke i fra ferie, permisjon, sykdom)

Tillegg 25% ment å dekke andre faste utgifter.

Lønnskostnad – sjablonregel med 25% flatt påslag:

	SkatteFUNN	Faktisk kostnad
Totale kostnader	4 000 000	5 000 000
20% SkatteFUNN	800 000	800 000
Maksimal støtte (60%)	2 400 000	3 000 000
Tilskudd	1 500 000	1 500 000
Maks brutto Skattefunn	900 000	1 500 000
Maks netto skattefunn	693 000	1 155 000
Reduksjon pga.nettoutbetaling (avkortning)	- 107 000	355 000

Takk

Kontaktpersoner i KPMG:

Anne Turid Haugli

40639848

Anne.turid.Haugli@kpmg.no

Nina Straume Stene

40639851

Nina.Straume.stene@kpmg.no



kpmg.com/socialmedia



kpmg.com/app

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.