



Vedlegg til selvangivelsen
Skjemaet skal kun fylles ut av skattytere som oppfyller vilkårene for skattefradrag i sktl § 16-40

Navn			
Organisasjonsnummer		Fødselsnummer	

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

200 Kostnader til forsknings- og utviklingsprosjekter

201 Prosjekt- nummer	201a Sum antall timer	202 Kategori (sett x)		203 Hvis samarbeids- prosjekt med andre foretak, oppgi andel av prosjektet i prosent	204 Totale FoU kostnader, inkl. ev. "kostnader" knyttet til ulønnet arbeidsinnsats som ikke omfattes av den ordinære skattefunn- ordningen	205 Herav kostnader til innkjøpt FoU, utført av godkjent forskningsinstitusjon (se liste på www.skattefunn.no)	206 Herav "kostnader" knyttet til ulønnet arbeidsinnsats som ikke omfattes av den ordinære skattefunn- ordningen (Se rettleddningen.)		207 Hvis prosjektet mottar annen off. støtte; oppgi dette beløpet her. (Støtte for ulønnet arbeids- innsats (post 206) oppgis ikke her)	208 Hvis summen av off. støtte ikke ligger innenfor tillatte samlede støtte- andel, oppgi hvilket beløp skatte- fradraget må reduseres med for å ligge innenfor statsstøtterege. (1)		
		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"/>	%								
SUM					=	=	=	=	=	=		
209 Sum post 204 ovenfor, begrenset oppad til maksimum på 5,5 ev. 11 mill (2)					=	Maksimal offentlig støtteandel til FoU-prosjekter, jf. post 208:						
						Foretak som omfattes av FSFINs SMB definisjon (ref post 101)				Foretak som ikke omfattes av FSFINs SMB definisjon (ref post 101)		
210 Fradrag for evt kostnad knyttet til ulønnet arbeidsinnsats, hentes fra sum post 206					÷	FoU-kategori (ref post 202)	Generelt		Ved samarbeid mellom flere bedrifter eller med FoU institusjon		Generelt	Ved samarbeid med minst en SMB, over landegrensene, eller med FoU institusjon.
							Mellomstore bedrifter	Små bedrifter	Mellomstore bedrifter	Små bedrifter		
211 Sum grunnlag for beregning av skattefradrag (3)					=	Industriell forskning (Industrial research)	60%	70%	75%	80%	50%	65%
						Ekspimentell utvikling (experimental development)	35%	45%	50%	60%	25%	40%

(1) Se tabell ovenfor over maksimal offentlig støtteandel (se nærmere om retningslinjene i rettleddningen og på www.skattefunn.no).

(2) Se rettleddningen til post 204 under overskriften "Kostnadsrammer".

(3) Ev. reduksjon av fradraget med beløp fra post 208 foretas av skattemyndighetene.

Underskrift

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

Revisors attestasjon av kostnader og bekreftelse av opplysninger om offentlig støtte, jf. forskriftens § 16-40-6.

Dato		Revisors underskrift	
Revisors navn		Revisornummer	

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 28. november 1994, jf ligningsloven § 4-4 nr 7.

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som oppgis i dette skjema, RF-1053, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00, eller Skattedirektoratet på telefon 800 800 00.

Rettledning

Skjemaet skal fylles ut av alle skattytere som krever fradrag i skatt for kostnader til godkjent forsknings- og utviklingsprosjekt og som tilfredsstiller kravene i skatteloven § 16-40 samt forskrift 19. november 1999 nr 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven (FSFIN) §§16-40-1 til 16-40-10. Fradraget i skatt gis med henholdsvis 18 % eller 20 % av kostnadene. Foretak som ikke tilfredsstiller vilkårene i FSFINs definisjon av SMB (små og mellomstore bedrifter), har krav på fradrag med 18 %. Foretak som tilfredsstiller vilkårene, har krav på fradrag med 20 %.

Se nærmere informasjon på www.skattefunn.no

Post 101 Tilfredsstiller foretaket vilkårene i forskrift 19.november 1999 nr 1158 til skatteloven (FSFIN) §16-40-5) til SMB (små og mellomstore bedrifter)?

Som SMB regnes virksomheter som:

- har færre enn 250 ansatte, og
- har en årlig salgsinntekt som ikke overstiger 50 millioner euro eller en årlig balansesum som ikke overstiger 43 millioner euro, og
- virksomheten er en uavhengig bedrift

En uavhengig bedrift er en bedrift som ikke er "partnerbedrift" eller "tilknyttet bedrift". En partnerbedrift eier alene eller i fellesskap med tilknyttet bedrift(er) 25 % eller mer av kapitalen eller stemmerettighetene i en annen bedrift. Bedriften kan likevel være uavhengig selv om terskelen på 25 % nås eller overstiges, dersom terskelen overstiges av en bestemt kategori andre investorer. For å finne hvilke kategorier investorer dette gjelder se nærmere Lignings-ABC og FSFIN § 16-40-5 (2) bokstav b. Dette forutsetter at investoren(e) ikke er tilknyttet den underliggende bedriften.

Tilknyttet bedrift er alle bedrifter som har én av følgende forbindelser med hverandre;

- har flertallet av stemmerettighetene i en annen bedrift
- har rett til å utpeke eller fjerne et flertall av medlemmene av administrasjon, ledelses- eller kontrollorganet i en annen bedrift
- har rett til ha å dominerende innflytelse på en annen bedrift
- som er aksjeeier eller deltaker i en annen bedrift og som kontrollerer alene et flertall av aksjeeiernes eller deltakernes stemmerettigheter i denne bedriften.

Bedrifter som opprettholder en forbindelse som nevnt ovenfor gjennom en eller flere bedrifter, eller med en investor som nevnt i § 16-40-5 (2) bokstav b eller en partnerbedrift, anses også for å være tilknyttet. Bedrifter som opprettholder slike forbindelser gjennom en fysisk person/en gruppe fysiske personer, skal også anses som tilknyttede bedrifter dersom de utøver sin, eller deler av sin virksomhet i samme markedet eller tilgrensende markeder.

Der bedriften ikke er tilknyttet bedrift, kan den ikke anses å være SMB, dersom 25 % eller mer av kapitalen eller stemmerettene direkte eller indirekte kontrolleres av ett eller flere offentlige organer.

Ved avgjørelsen av om kravet til salgsinntekt eller balansesum er oppfylt legges virksomhetens siste godkjente årsregnskap til grunn. For nystartet virksomhet hvor det ennå ikke foreligger godkjent årsregnskap, legges det til grunn et pålitelig anslag fastsatt i løpet av året. Ved avgjørelsen av om kravet med hensyn til antall ansatte er oppfylt, legges gjennomsnittlig antall årsverk i virksomheten i siste avsluttede regnskapsår til grunn. Ved omregning fra euro til norske kroner legges det til grunn den omregningskurs som følger av Eurostat det aktuelle regnskapsåret. Omregningskursen ligger på internettadressen: http://epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/portal/exchange_rates/data/main_tables under dokumentet: <http://epp.eurostat.ec.europa.eu/tgm/table.do?tab=table&init=1&language=en&pcode=tec00033&plugin=1>

For deltakerlignede selskaper (ansvarlige selskap, kommandittselskap, selskap med delt ansvar) er det selskapet, og ikke den enkelte deltaker, vilkårene knyttet seg til. Det er imidlertid den enkelte deltaker som skal levere RF-1053 og som har krav på skattefradraget.

Post 201 Prosjektnummer

Hvert prosjekt som godkjennes av Norges forskningsråd tildeles et prosjektnummer. Dette nummeret oppgis i denne posten. Prosjektnummeret fremgår bl.a. av Forskningsrådets godkjenningbrev.

Post 201a Sum antall (egenutførte) 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 202 Kategori

Her oppgis om prosjektet er definert som forskning (F) (dvs. Industriell forskning) eller utvikling (U) (dvs. /experimentaldevelopment). Kategorien angis i Forskningsrådets godkjenningbrev.

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 skattyteres andel av prosjektet oppgis i prosent. Andel i samarbeidsprosjekt beregnes på grunnlag av samarbeidsprosjektets revisorattesterte regnskap slik det er beskrevet under post 204. De regnskapsbaserte andelene kan avvike fra de andeler som er oppgitt i søknad og godkjenningbrev.

Postene 204 og 205

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 prosjektrengskap. Det må kunne fremlegges timelister for FoU-personale som viser, fordelt pr. dag, navn på egen FoU-person (dvs. prosjektleder, vitenskapelig og teknisk personell), antall timer, samt hvilke delmål som er bearbeidet. Prosjektrengskapet skal på oppfordring fremlegges for ligningsmyndighetene. Eksempel på mal for føring av prosjektrengskap finnes på www.skattefunn.no

Post 204 Totale FoU-kostnader

Kostnadene til forskning og utvikling (fradraggrunnlaget 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 art 31 (5) eller art 33 (3) bokstav a i forordning (EF) nr 800/2008. 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

"Kostnadene" knyttet til ulønnet arbeidsinnsats skal føres opp i post 204, og skilles ut i post 206. 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. Kostnadene må være attestert av revisor. Dette gjelder også for skattytere som ikke har revisjonsplikt. Kostnader som forskningsinstitusjoner har hatt i tilknytning til forsknings tjenester som omsettes (oppdragsforskning) inngår ikke i prosjektkostnadene. I konsern skal prosjekter med innbyrdes sammenheng behandles som ett prosjekt. Kostnadsrammen (5,5 eventuelt 11 millioner) fordeles, jf. sktl. § 16-40 (5) jfr. § 16-40 (3) annet punktum.

Generelt om kostnadsstypene:

Kostnader som er omfattet av forordning (EF) nr 800/2008 er følgende:

- personalkostnader- og indirekte kostnader
- innkjøp av FoU-tjenester
- innkjøp av instrumenter og vitenskapelig utstyr
- innkjøp av kontraktsmessig forskning, teknisk kunnskap og patenter
- andre driftskostnader

Personal- og indirekte kostnader:

Personalkostnader og indirekte kostnader skal dekke lønn, sosiale kostnader og indirekte kostnader som husleie, strøm, sekretærassistanse, telekommunikasjon, EDB-kostnader 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 (timesatsen kan rundes av til nærmeste 10 kr). 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 530 kr pr time og antall timer for egne ansatte begrenset 1850 timer pr år pr person.

Kommentarer:

Eksempler på faste avtalte ytelser kan være fast bilgodtgjørelse, privat telefon/data, fri bolig, naturalia o.l. Det forutsettes at disse ytelsene inngår i lønnsinnberetningen for vedkommende. Beregningsgrunnlaget er definert som avtalt og reell årslønn ved utløpet av rapporteringsperioden eller inntektsåret. Dette medfører at "taktiske lønnsjusteringer", f.eks. betydelige lønnsøkninger umiddelbart før utløpet av rapporteringsperioden ikke uten videre vil anses som reelle. Et minimumskrav bør være at FoU-personen har fått utbetalt den nye lønnen i den siste avlønningssperioden før utløpet av rapporteringsperioden. Dessuten forutsettes at den avtalte årslønnen ikke er redusert igjen etter rapporteringstidspunktet. Arbeidsinnsats fra deltidsansatte må stå i et rimelig forhold til ansettelsesgrad selv om overtid innenfor normale rammer aksepteres. Den ansatte må ha en reell deltidsansettelse og kan ikke belaste prosjektet med timer tilsvarende en heltidsstilling. FoU-personell som lønnes av andre og ikke utgjør noen lønnskostnad i foretakets regnskap, kan ikke belaste prosjektet med personal- og indirekte kostnader. Eksempler på kostnader som inngår i timesatsen og som ikke skal belastes prosjektet separat: Sosiale kostnader: - Syketrygd, arbeidsgiveravgift, pensjon etc. Indirekte kostnader: - Kantine, telefon – mobil/fast, hjemme-PC, etc. - Oppvarming, kontor-/laboratorieleie, bruk av mindre instrumenter, kontormateriell, kopiering, bruk av skrivere etc. - Bistand fra kontorpersoneell og annet administrativt personell, arrangement av mindre møter etc. (Innkjøp som er direkte knyttet til prosjektet føres under "Andre driftskostnader".)

Det kan forekomme tilfeller der foretakets regnskapsførte utgifter til lønn og indirekte kostnader er lavere enn de beregnede personal- og indirekte kostnader. I andre situasjoner vil de reelle kostnadene være vesentlig høyere enn de beregnede. Dette er en følge av at det benyttes en sjablongmessig timesats og er godtatt av Finansdepartementet. Den sjablongmessige timesatsen skal brukes selv om sum personal- og indirekte kostnader avviker fra foretakets regnskapstall.

Innkjøp av FoU-tjenester fra godkjente FoU-institusjoner:

Denne posten omfatter bare innkjøp av slike tjenester fra FoU-miljøer (universiteter, høgskoler, institutter og lignende). Ekstern assistanse for øvrig føres under "Innkjøp av kontraktsmessig forskning, teknisk kunnskap og patenter".

Kommentarer:

Denne posten skal bare inneholde innkjøp fra FoUinstitusjoner som er godkjent innen SkatteFUNN og som er registrert på <http://www.skattefunn.no>. I SkatteFUNN skal innkjøp fra andre FoU-institusjoner føres under "Innkjøp av kontraktsmessig forskning, teknisk kunnskap og patenter". Grunnen til denne forskjellen i reglene er at innkjøp fra godkjente FoU-institusjoner inngår i den høye rammen (11 mill. kr.) for beregning av skattefradraget, mens innkjøp fra andre FoU-institusjoner inngår i den lave rammen (5,5 mill. kr.).

Instrumenter og vitenskapelig utstyr:

Kostnader til instrumenter og utstyr inngår når de omfatter innkjøp eller leie av utstyr som er relatert til prosjektet, uavhengig av om utstyret skal brukes i virksomheten etter prosjektslutt eller ikke. Kostnader til leie av eget utstyr eller utstyr som skal brukes etter at prosjektet er avsluttet, beregnes etter en time-/dagsleie som fastsettes etter skjønn basert på avskrivnings- og driftskostnader for utstyret.

Det er skattelovens kap 6 som avgjør fradragets størrelse og tidfestingen for om det skal medtas i Skattefunnsgrunnlaget. Der inngår både instrumenter og utstyr er betydelig og varige, må kostnadene tidfestes som grunnlag for skattefradrag i samsvar med de ordinære avskrivningsreglene over prosjektets levetid. Skattemessige avskrivninger etter prosjektets levetid kan således ikke medtas i Skattefunnsgrunnlaget.

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 SkatteFUNN-prosjekt 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 prosjekterrelaterte kostnader, og omfatter varer, tjenester, reiser etc., knyttet til prosjektet. Dette gjelder også innkjøp fra andre bedrifter i samme 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 selvangivelsen, vil ikke inngå i grunnlaget.

Krav til prosjektregnskap:

Som en dokumentasjon av prosjektkostnadene må det føres et eget regnskap for prosjektet. Regnskapet må dokumentere både de beregnede og de faktiske kostnader. Prosjektregnskapet må føres løpende gjennom året. Som dokumentasjon av personal- og indirekte kostnader må det kunne framlegges timelister for FoU-personale (prosjektleder, vitenskapelig og teknisk personell) som viser, fordelt pr dag, navn på FoU-person, antall timer samt hvilke delmål som er bearbeidet. Vedkommendes nominelle årslønn samt tidspunkt og størrelse av siste lønnsregulering må kunne dokumenteres.

Kommentarer:

Det er en forutsetning at kun FoU-personell inngår i personal- og indirekte kostnader. 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 er kun reell arbeidsinnsats som bør belaste prosjektet. Det bør imidlertid aksepteres at reisetid som foregår utenfor arbeidstiden belaster prosjektet i det omfang vedkommende oppbærer lønn for denne tiden. I følge forskriften for SkatteFUNN begrenses antall timer til 1850 timer pr FoU-person pr år og timesatsen til maksimalt 530 kr pr time ved beregning av personal og indirekte kostnader. Det forventes ikke at revisor skal gå god for at FoU-personalet har arbeidet på prosjektet i de oppgitte timene, men det forventes at revisor bekrefter at foretaket benytter et egnet timeregistreringssystem med relevante kontrollrutiner. For å skille mellom prosjekterrelaterte kostnader og driftskostnader, kan vurderingen være om kostnadene hadde påløpt uavhengig av prosjektet. I så fall er det nærliggende å vurdere disse som driftskostnader. Eksempel kan være deltagelse på messer og konferanser.

I tilfelle en etterfølgende kommersiell bruk av prototype eller pilotprosjekt genererer inntekter, må disse trekkes fra i de berettigede kostnader.

Kostnadsrammer:

Kostnadene til egenutført FoU-prosjekt begrenses til 5,5 millioner kroner i inntektsåret. Kostnader til FoU-prosjekt utført av godkjent forskningsinstitusjon (innkjøpt FoU) begrenses til kr 11 millioner kroner i inntektsåret. Samlet fradraggrunnlag etter begge de to alternativene kan ikke overstige kroner 11 millioner i inntektsåret.

Spesielt om deltagerlignede selskaper:

I deltagerlignede selskap vil beregningsgrunnlaget for skattefradraget være selskapets kostnader. Disse må fordeles på deltakerne etter deltakerandel. I tillegg til begrensningen på selskapets hånd, må fradraget begrenses på den enkelte deltakers hånd til henholdsvis 5,5 eller 11 millioner kroner.

Spesielt om samarbeidsprosjekter:

Ved samarbeidsprosjekter fører hver enkelt deltaker et prosjektrengnskap (etter SkatteFUNNs regler) for sin del av prosjektet. Sammendrag av dette prosjektrengnskapet - fordelt på samme poster som i budsjettet - attesteres av selskapets revisor og sendes hovedpartner (Prosjektansvarlige). Underlaget for dette regnskapet må på oppfordring kunne legges frem for ligningsmyndighetene. Prosjektansvarlige summerer prosjektrengnskapene fra de enkelte deltakerne til et samlet prosjektrengnskap for hele prosjektet. Deretter fordeles kostnadene på de respektive deltakerne 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 sammen med eventuelle andre SkatteFUNN-prosjekter som deltakeren er med i eller har selv. Dersom prosjektet har mottatt annen offentlig støtte skal denne fordeles på samme måte med mindre støtten er øremerket bestemte aktiviteter. I sistnevnte tilfelle fordeles støtten på de foretak som har gjennomført de aktuelle aktivitetene og mottatt støtten. Før fordeling skal kostnadene begrenses til rammene som framgår av skatteloven § 16-40, tredje og fjerde ledd, på henholdsvis 11 millioner kroner (totalt) og 5,5 millioner kroner (egenutført).

Post 205 Herav kostnader til innkjøpt FoU, utført av godkjent forskningsinstitusjon

Kostnadene som oppgis i post 205 inngår i de totale FoU-kostnadene som er oppgitt i post 204. Posten skal bare omfatte innkjøpte FoU-tjenester fra FoUinstitusjoner som er godkjent av Norges forskningsråd. Liste over godkjente FoU-institusjoner ligger på <http://www.skattefunn.no>.

Post 206 Herav "kostnader" knyttet til ulønnet arbeidsinnsats som ikke omfattes av den ordinære skattefunnordningen

Ulønnet arbeidsinnsats inngår ikke i grunnlaget for beregning av skattefradrag iht. den ordinære Skattefunnordningen. I revidert budsjett for 2005 vedtok Stortinget å opprette en ramlestyrt tilskuddsordning for ulønnet arbeidsinnsats. "Kostnadsgrunnlaget" begrenses til 2 mill. kr og beregnes på grunnlag av en maksimal timesats på kr 500 pr. time og maksimalt 1850 timer pr person pr år. Kravene til dokumentasjon og attestasjon av ulønnet arbeidsinnsats er de samme som for lønnet arbeidsinnsats. Ordningen er notifisert og ble godkjent av ESA i mars 2008. I statsbudsjettet for 2012 er det imidlertid ikke avsatt midler til ordningen og det er ikke gitt signaler om at ordningen blir innført på et senere tidspunkt. Selv om ordningen ikke blir iverksatt, må omfanget av ulønnet arbeidsinnsats oppgis på grunn av at disse opplysningene inngår i statistikken over samlet dokumentert FoU-innsats i SkatteFUNNprosjektene. Dessuten vil dokumentert ulønnet arbeidsinnsats inngå i grunnlaget for beregning av tilskuddet dersom ordningen blir iverksatt på et senere tidspunkt. Status for ordningen framgår på SkatteFUNNs hjemmeside: www.skattefunn.no. Ulønnet arbeidsinnsats inngår ikke i grunnlaget for beregning av skattefradrag iht. den ordinære Skattefunnordningen. Ved beregning av sum grunnlag for beregning av skattefradrag i post 211, må "kostnadene" knyttet til ulønnet arbeidsinnsats trekkes fra (post 210).

Post 207

Dersom skattyter mottar annen offentlig støtte skal det fremgå av revisorbekreftet dokument at summen av den offentlige støtten til prosjektet ikke overstiger høyeste tillatte samlet støtte i henhold til reglene i FSFIN. Kontroll av offentlig støtteandel må gjennomføres for hvert enkelt prosjekt. Tillatt støtteintensitet for prosjektet må fastsettes etter reglene i FSFIN § 16-40-6. Deretter må samlet faktisk støtte til FoU-prosjektet beregnes og sammenholdes med tillatte støtte. Dersom samlet offentlig støtte overstiger de angitte grensene, gjøres det reduksjon i skattefradraget.

Hva regnes som offentlig støtte?

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-IV (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 statsstøtte beregnes brutto (før skatt) etter forordning (EF) nr 800/2008 (gruppeunntaksforordningen) Støtte gjennom differensiert arbeidsgiveravgift og tilskudd er skattepliktig inntekt (brutto støtte). Merk imidlertid at støtte i form av skattefradrag innebærer nettostøtte siden skattefradraget ikke anses som skattepliktig virksomhetsinntekt jf. sktl § 5-31 bokstav c. Skattefradraget må derfor regnes om til et bruttobeløp når man skal vurdere om den samlede offentlige støtten ligger innenfor retningslinjene. For skattytere som har skattesats som er høyere enn 28 % må den aktuelle skattesatsen benyttes ved omregningen.

Gruppeunntaksforordningen art 31 angir at støtteintensiteten kan være 50 prosent av støtteberettigede kostnader for industriell forskning ("industrial research") og 25 prosent for forsknings-/ utviklingsarbeid (experimental development"). Disse støtteintensitetene kan økes i særskilte tilfeller listet opp i forordningen. For det første kan støtteintensiteten økes med 10 prosent for mellomstore bedrifter og 20 % for små bedrifter. Videre kan støtteintensiteten økes med 15 prosent for samarbeidsprosjekter (maks opp til 80 %) som fyller visse særlige vilkår etter forordningen. Dersom beregnet skattefradrag for prosjektet inkl. støtte for ulønnet arbeidsinnsats for prosjektet (Post 209 x 20 % resp. 18 %) blir høyere enn maksimalt skattefradrag etter ovenstående formel, overskrider den offentlige støtten den tillatte samlede støtten etter FSFINs retningslinjer og post 208 må fylles ut. For etterskuddspliktige skattytere (som svarer skatt av alminnelig inntekt, dvs. 28 %) innebærer dette at skattefradraget må ligge innenfor: Maksimalt skattefradrag = ["Post 204" x "Maksimal støtteandel iflg. tabell" – "Annen offentlig støtte"] x 0,72.

Post 208

For at samlet offentlig støtte til prosjektet skal ligge innenfor det tillatte etter reglene i FSFIN § 16-40-6 femte ledd, må skattefradraget, inkl. støtte for ulønnet arbeidsinnsats, reduseres med differansen mellom beregnet skattefradrag ["Post 209" x 20 % resp. 18 %] og maksimalt skattefradrag etter formelen i post 207.

Utfylling av likningspapirer

Følgende retningslinjer kan være til hjelp ved utfylling av likningspapirene: Dersom tilskuddet er regnskapsført som kostnadsreduksjon, føres totalt tilskudd i posten "Andre fradrag" på side 4 i næringsoppgaven. Dersom tilskuddet er nettoført i balansen, altså ført som reduksjon i investeringsverdi, føres full kostpris på det investerte som tilgang i avskrivningsskjemaet, uten reduksjon med tilskuddsbeløpet. I tillegg oppføres det totale tilskuddet under "Andre fradrag" på side 4 i næringsoppgaven (det første året). Når tilskuddet er bruttoført i balansen oppføres tilskuddsbeløpet på gjeldssiden i midlertidig forskjell skjema (RF-1217) (regnskapsmessig gjeldspost, men ikke skattemessig.) I tillegg oppføres det totale tilskuddet under "Andre fradrag" på side 4 i næringsoppgaven (det første året).