

## Statsstøtteregulenes betydning for SkatteFUNN-prosjekter

Statsstøtteregulene begrenser hvor mye offentlig støtte som tillates i finansieringen av et forsknings- og utviklingsprosjekt. SkatteFUNN-støtten vil bli avkortet gjennom skatteoppgjøret dersom grensen for tillatt støtte er overskredet.

Som hovedregel er det forbudt å tildele støtte til foretak, fordi dette vil virke konkurransevridende. Dette gjelder uavhengig av organisasjonsform, uavhengig av om man går med overskudd osv. Det finnes imidlertid mange unntak fra forbudet, og disse fremgår av statsstøtteregulverket. Støtten fra SkatteFUNN regnes som statsstøtte og må derfor gis i henhold til statsstøtteregulverket.

Regulverket inneholder bestemmelser om hva slags aktiviteter som kan støttes, hvilke kostnader ved disse aktivitetene som kan dekkes helt eller delvis, og hva som er maksimal støttegrad (støtteintensitet) for de ulike aktivitetene.

Alle bedrifter som mottar midler fra andre støtteordninger, bør sette seg inn i regulverket før de søker SkatteFUNN. Det er mulig å kombinere SkatteFUNN med støtte fra andre, men føringer i statsstøtteregulverket kan være avgjørende for om bedriften får gjort bruk av en godkjenning. Midler motatt fra andre støtteordninger rapporteres inn via skattemeldingen på samme skjema (RF-1053) som brukes til å rapportere utgifter i SkatteFUNN-prosjektet. Reduksjon i skatt/utbetaling via skatteoppgjøret avkortes ut ifra opplysningene oppgitt her.

Ved bruk av andre virkemidler er det et krav om [insentiveffekt](#). Det betyr at prosjektet ikke kan være startet når det søkes om tilskudd.

Regulverket beskriver hvilke aktiviteter som kan støttes, hvilke kostnader som kan dekkes helt eller delvis, og hva som er maksimal støtteintensitet.

Støtte via SkatteFUNN-ordningen gis med hjemmel i [EUs gruppeunntaksforordning](#), artikkel 25.

Gjennom SkatteFUNN kan bedrifter føre fradrag for utgiftene til FOU-aktivitetene i et godkjent prosjekt og få tilbake 19 % av prosjektkostnadene som skattefradrag gjennom skatteoppgjøret. Norges forskningsråd vurderer forskningsinnholdet i prosjektet, og klassifiserer det som "industriell forskning" eller "eksperimentell utvikling" ved godkjenning etter gjeldende regelverk.

Hva bedriftene ender opp med å få i skattefradrag gjennom skatteoppgjøret kan avhenge av hvordan bedriften og prosjektet defineres ut fra ESAs statsstøtteregler, som forteller hvor stor andel av prosjektkostnadene som kan finansieres gjennom offentlig støtte. Om total støtteandel blir større enn tillatte grenser ved maksimal SkatteFUNN-støtte i kombinasjon med andre støtteordninger, vil skattefradraget reduseres slik at totalen er innenfor regulverket, jf. § 16-40-6 (7) i forskrift til § 16-40 i skatteloven av 26. mars 1999. Revisor skal dokumentere dette gjennom Skatteetatens skjema RF-1053, som legges ved bedriftens skattemelding.

Vurderingen av om prosjektet overstiger grensene for samlet offentlig støtte vurderes for hele prosjektperioden under ett.

### Grensene for statsstøtte

	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 %

### Bedriftsstørrelse

#### Små bedrifter

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

#### Mellomstore bedrifter

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 som beskrevet i § 16-40-5 i forskrift til § 16-40 i skatteloven av 26. mars 1999. En bedrift vil i SkatteFUNN-sammenheng sees på som en stor bedrift om den sammen med eierbedriften har 250 ansatte eller flere, eller omsetning til bedriftene totalt overstiger 50 millioner euro.

### Samarbeid

Grensen for offentlig støtteandel i prosjektet økes ved samarbeid og offentliggjøring av resultater i henhold til EU-reglene dersom ett av følgende vilkår er oppfylt:

1. prosjektet omfatter et faktisk samarbeid
  - mellom foretak der minst ett er en SMB, eller utføres i minst to medlemsstater eller i en medlemsstat og en stat som er part i EØS-avtalen, og ingen foretak alene står for mer enn 70 % av de støtteberettigede kostnadene, eller
  - mellom et foretak og en eller flere organisasjoner for forskning og kunnskapsformidling, der den/de sistnevnte alene står for minst 10 % av de støtteberettigede kostnadene og har rett til å offentliggjøre sine egne forskningsresultater,
2. resultatene av prosjektet får omfattende spredning gjennom konferanser, publikasjoner, åpne datakilder eller programvare med gratis eller åpen kildekode.

Ved anvendelse av ovennevnte punkt 1) og 2) skal ikke underleveranser anses som reelt samarbeid.

### Prosjektstøtte

Andre støtteordninger som faller inn under reglene er støtte til FoU-prosjekter gjennom finansiell bistand fra offentlige virkemidler (Norges forskningsråd, Innovasjon Norge, kommunale/fylkeskommunale næringsfond el.), støtte fra EU og differensiert arbeidsgiveravgift. Offentlig støtte som ikke er knyttet til et FoU-prosjekt holdes normalt utenom disse beregningene.

### Omregning av skattefradraget

Om midlene hadde blitt utbetalt som en normal bevilgning, ville utbetalingen vært i form av bruttostøtte, altså før skatt. Ettersom SkatteFUNN-støtten gis som en reduksjon i skatt ved overskudd, eller en direkte utbetaling ved underskudd, er dette en nettostøtte, og den må derfor regnes om til bruttostøtte for å kontrollere om totalt mottatt støtte er innenfor statsstøttereglene.

Fra Skatteetatens Skatte-ABC:

*Grensene for statsstøtte beregnes etter EU-reglene brutto (før skatt). Når støtte gis i form av et skattefradrag, innebærer dette nettostøtte siden skattefradraget ikke anses som skattepliktig virksomhetsinntekt. Skattefradraget må derfor regnes om til et bruttobeløp. For upersonlige skattytere som har en skattesats på 22 % gjøres dette ved å dividere skattefradraget med 0,78. For skattytere som har skattesats høyere enn 22 %, må den aktuelle skattesatsen legges til grunn ved omregningen.*

*Der en reduksjon av skattefradraget må til for å komme innenfor grensene for statsstøtte, må den nye bruttoverdier av skattefradraget så regnes om igjen til nettobeløp for å se hvor mye det faktiske skattefradraget blir.*

For ytterligere informasjon omkring statsstøttereglene, kontakt Skatteetaten eller revisor.

### Eksempel på beregning

Bedriften er kategorisert som mellomstor bedrift, og prosjektet er et samarbeidsprosjekt klassifisert som eksperimentell utvikling, slik at grense for statsstøtte blir 50 % av prosjektkostnadene. Ettersom dette er en mellomstor bedrift vil SkatteFUNN-støtten kunne bli inntil kr 190 000 (19 % av prosjektkostnadene).

<b>Prosjektkostnader</b>	<b>1 000 000</b>
<b>Annen offentlig støtte</b>	<b>340 000</b>
<b>Maksimalt skattefradrag</b>	<b>190 000</b>

Samlet støtte kan ikke overstige kr 500 000, noe som betyr at skattefradragets bruttoverdi ikke kan overstige kr 160 000.

For å regne om hva det faktiske skattefradraget vil være multipliseres bruttoverdier med 0,78:

$$160\,000 \times 0,78 = 124\,800$$

Bruttoverdi skattefradrag	160 000
Faktisk skattefradrag	124 800

Man kan også se hva annen støtte maksimalt kan være om hele SkatteFUNN-støtten skal kunne gis:

Bruttoverdier av skattefradrag på kr 190 000

190 000 / 0,78 = 243 590

Bedriften kan motta (500 000 – 243 590) = kr 256 410 i annen offentlig støtte, om de skal få hele skattefradragbeløpet på kr 190 000.

Se også [Skatteetatens Skatte-ABC](#).

---

Publisert 04.04.2019 | Oppdatert 01.06.2022

Last ned  | Del 

Meldinger ved utskriftstidspunkt 18. august 2022, 04.20 CEST



Husk garantifristen 1. september kl. 23.59. Opprett søknad [her](#).