

Skatteincitament

Marts, 2019



Udgivet af Styrelsen for Forskning og Uddannelse
Bredgade 40
1260 København K
Tel.: 3544 6200
sfu@ufm.dk
www.ufm.dk

Publikationen kan hentes på ufm.dk/publikationer.

Publikationen er udarbejdet af Uddannelses og
Forskningsministeriet i samarbejdet med Skatteministeriet.

ISBN (elektronisk publikation): 978-87-93706-42-2

Indhold

1. Indledning	4
2. Skatteincitament til fremme af forskning og udvikling	6
2.1 Skattekreditordning	6
2.2 Forskerskatteordning	6
2.3 Straksafskrivning af FoU	7
2.4 Makroudgifter til skatteincitamentsordninger	7
3. Skattekreditordning	10
3.1 Skattekreditordning	10
4. Virksomhedsbrugere af skattekreditordning	12
4.1 Koncernstruktur	12
4.2 Brancher	13
4.3 Årsværk	15
4.4 Geografisk placering	17
4.5 Virksomhedsalder	19
4.6 Medarbejderkarakteristika	20
4.7 Sammenhæng til innovationsfremmesystemet	23
5. Appendiks	27
5.1 Koncerndeltagelse i Skattekreditordningen	27

1. Indledning

Formålet med nærværende bilagsanalyse er at supplere Damvads analyse af skattekreditordningen med yderligere viden om de tre danske skatteincitamentsordninger: skattekreditordning, forskerskatteordning og straksafskrivninger af FoU-investeringer.

På grund af det manglende datagrundlag vedr. forskerskatteordningen og straksafskrivninger er der i analysen et særligt fokus på skattekreditordningen, og de virksomheder, der i perioden 2012-2015 har benyttet ordningen.

Analysen indeholder først en kort introduktion til tre væsentlige skatteincitamerter, hvis formål er at øge de private virksomheders FoU-investeringer.

Analysen skal ses som et supplement til Damvads evalueringsrapport af skattekreditordningen "*Evaluering af skattekreditter*", der afdækker virksomhedsbrugerne af skattekreditordningen i dybere grad.

Dernæst analyseres virksomhedsbrugerne af skattekreditordningen ift. en række karakteristika såsom størrelse, medarbejdersammensætning samt deltagelse i andre virkemidler inden for det danske innovationssystem.

Skattekreditordningen er målrettet virksomheder, der har FoU-aktiviteter, hvilket medfører, at virksomheder der benytter ordningen, må forventes at adskille sig fra det øvrige erhvervsliv, der ikke har FoU-aktiviteter. På den baggrund, anvendes FUI-målpopulationen som sammenligningspopulation i den deskriptive analyse.

Hovedresultater

- De offentlige skatteudgifter til de tre skatteincitamerter – skraksafskrivning af udgifter til forsknings- og udviklingsaktiviteter, forskerskatteordningen og skatte kreditordningen – udgjorde i 2017 knap 2 mia. kr., hvilket er på niveau med udgiftsniveauet i 2012.
- Skatteudgifter til virksomheders straksafskrivninger af udgifter til forsknings- og udviklingsaktiviteter udgør den største udgiftspost på 1,5 mia. kr. i 2017.
- Skatteudgifter til skatte kreditordningen var i 2017 380 mio. kr., hvilket er en stigning på 240 mio. kr. i 2012, hvor udgifterne til skatte kreditordningen var på 140 mio. kr.
- Siden indførelsen af skatte kreditordningen i 2012 har 5.000 virksomheder benyttet skatte kreditordningen og fået udbetalt skatte krediter til en samlet værdi på omkring 2,8 mia. kr.
- Størstedelen af skatte kreditvirksomhederne i perioden 2012-2015 er aktive inden for brancherne information og kommunikation, industrien samt erhvervsservice. Virksomheder inden for disse brancher har modtaget 85 pct. af de samlede skatte kreditudbetalinger.
- Skatte kreditvirksomhederne er relativt små virksomheder, og omkring 25 pct. beskæftiger under et årsværk. Størstedelen af skatte kreditvirksomhederne beskæftiger mellem 1-4 årsværk, svarende til 35 pct. af virksomhederne.
- En stor del af skatte kreditvirksomhederne, svarende til omkring 40 pct., er placeret i byen København og omegn. Omkring 60 pct. af samtlige virksomheder, der har benyttet skatte kreditordningen i perioden 2012-2015, er lokaliseret på Sjælland.
- Knap 40 pct. af skatte kreditvirksomhederne er mellem 1-2 år gamle, når de benytter ordningen. Det er kun en lille andel af skatte kreditvirksomhederne, der er over 10 år.
- Overordnet er uddannelsesniveaulet relativt højt blandt medarbejdere i skatte kreditvirksomhederne. Mere end hver anden fuldtidsansatte har en videregående uddannelse forstået som en kort, mellemlang eller lang videregående uddannelse samt ph.d.
- Størstedelen af skatte kreditvirksomhedernes medarbejdere med en videregående uddannelse er uddannet inden for det tekniske område, svarende til knap 51 pct. Dernæst følger medarbejdere med en samfundsvidenskabelig uddannelsesbaggrund. Til sammenligning er 37 pct. og 30 pct. af FUI-virksomhedernes medarbejdere med en videregående uddannelse uddannet inden for hhv. det tekniske og det samfundsvidenskabelige område.
- Medarbejdere med en videregående uddannelse i skatte kreditvirksomhederne er primært beskæftiget med udvikling og analyse af software samt ingeniørarbejde. Medarbejdere beskæftiget inden for disse områder udgør knap en tredjedel af samtlige medarbejdere med en lang videregående uddannelse i skatte kreditvirksomhederne.
- Omkring hver femte skatte kreditvirksomhed har deltaget i andre tiltag inden for det danske forsknings- og innovationssystem. Skatte kreditvirksomhederne har primært deltaget i Innovationsnetværk, og andre mindre tiltag såsom InnoBooster og videnpilot.

2. Skatteincitamerter til fremme af forskning og udvikling

I Danmark findes overordnet tre skatteincitamentsordninger - skattekreditordning, forskerskatteordning og straksafskrivning af anlægsudgifter til FoU-aktiviteter - hvis primære formål er at fremme FoU-aktiviteter ved at mindske virksomhedernes udgifter (udgiftsrelaterede skatteinstrumenter). Disse tre skatteincitamerter fungerer via forskellige mekanismer, og er målrettet forskellige typer af virksomheder.

2.1 Skattekreditordning

Skattekreditordningen er målrettet underskudsgivende virksomheder, der kan få udbetalt den skattemæssige værdi af et virksomhedsunderskud, som stammer fra udgifter til forskning og udvikling. Ordningen trådte i kraft i 2012.

Skattekreditordningen er særligt henvendt små og mellemstore virksomheder med begrænset likviditet, der ikke kan benytte skattefradraget for forsknings- og udviklingsinvesteringer, da virksomheden har et underskud og derfor ikke betaler selskabsskat. Ved at styrke virksomhedernes likviditet har virksomhederne bedre mulighed for at investere i forskning og udvikling, der på sigt kan lede til ny viden, som kan øge virksomhedernes produktivitet. Fra 2014 og frem har det været muligt for virksomheder at få udbetalt skatteværdien af et underskud på op til 25 mio. kr. om året. Endvidere understøtter skattekreditordningen, at selskabsbeskatningen bliver mere symmetrisk (underskud og overskud behandles skattemæssigt mere ens) for denne type virksomheder. En symmetrisk beskatning er hensigtsmæssigt i en samfundsøkonomisk optik.

I 2016 benyttede 1.187 virksomheder skattekreditordningen, og fik udbetalt skattekreditter til en samlet værdi af 717 mio. kr. Da skattekreditordningen kræver, at en virksomhed skal være underskudsgivende, er størstedelen af disse virksomheder relativt små virksomheder målt på antal årsværk.

2.2 Forskerskatteordning

Godkendte forskere og højtlønnede medarbejdere (nøglemedarbejdere) fra udlandet kan vælge at blive beskattet efter en særlig lempelig ordning, når de kommer til Danmark for at arbejde. Forskerskatteordningen medfører, at en forsker eller nøglemedarbejders lønindkomst bruttobeskattes med 27 pct. (plus arbejdsmarkedsbidrag) uden fradragsmuligheder i op til 7 år.

Ordningen blev indført i 1992 med henblik på at styrke Danmarks internationale konkurrenceevne ved at gøre det nemmere for danske virksomheder og forskningsinstitutioner at rekruttere udenlandske forskere og anden højt kvalificeret arbejdskraft via ordningen.

For at sikre, at der ikke rekrutteres forskere eller nøglemedarbejdere i Danmark, er det en forudsætning for at anvende ordningen, at forskeren eller nøglemedarbejderen ikke har været skattepligtig til Danmark efter de almindelige regler, eller har haft væsentlig indflydelse på den ansættende virksomhed i en årrække forud for ansættelsen. For at sikre høj kvalitet stilles der for nøglemedarbejdere yderligere krav om en garanteret minimumsløn, mens forskere skal kunne dokumentere videnskabelige kvalifikationer svarende til ph.d.-niveau.

I 2016 benyttede omkring 1.000 virksomheder ordningen, der beskæftigede knap 6.500 medarbejdere, hvoraf 2.700 af disse er ansat som forskere. Knap 40 pct. af samtlige personer på forskerskatteordningen var i 2016 ansat inden for branchen undervisning, der blandt andet dækker over de danske universiteter. Forskerskatteordningen anvendes hovedsageligt af personer fra lande, som Danmark har stor samhandel med, såsom Storbritannien, Tyskland, Sverige og USA.

2.3 Straksafskrivning af FoU

I lovgivningen for selskabsbeskatning søges virksomhedernes incitamerter til at investere i forskning og udvikling styrket ved at give mulighed for straksafskrivninger på områder, hvor de almindelige princippet i skattepolitikken ville tilsige, at udgifterne skal afskrives over en længere årrække.

For det første er det muligt for virksomheder at straksafskrive udgifter til forskning og udvikling selv om hensigten er at opbygge immaterielle aktiver, der giver et økonomisk afkast over en længere årrække. Idet aktiver almindeligvis afskrives over deres økonomiske levetid, giver muligheden for straksafskrivninger hermed en ekstraordinær likviditetsfordel i form af fremrykkede afskrivninger. Det skal i denne sammenhæng bemærkes, at folketinget har besluttet gradvist at øge fradraget fra 100 pct. til 110 pct. i 2026. I 2018 og 2019 er fradraget allerede øget til 101,5 pct., og næste planlagte forøgelse er lagt op til at være i 2020 til 103 pct. fradrag for FoU.

For det andet har virksomhederne parallelt med muligheden for at straksafskrive egne udgifter til forskning og udvikling mulighed for at straksafskrive udgifter til erhvervet knowhow og patentrettigheder.

Endelig for det tredje har virksomhederne mulighed for at straksafskrive udgifter til maskiner, udstyr og andre anlægsaktiver til FoU, der ellers almindeligvis afskrives over en længere årrække.

2.4 Makroudgifter til skatteincitamentsordninger

De offentlige skatteudgifter til de tre skatteincitamerter udgjorde i 2017 knap 2 mia. kr., jf. figur 2.1. Udgifter til virksomheders straksafskrivninger udgør den største udgiftspost på 1,5 mia. kr. i 2017. Størstedelen af disse udgifter kan tilskrives virksomhedernes

straksafskrivninger for udgifter til forskning og udvikling, der i 2017 udgjorde 1.425 mio. kr.

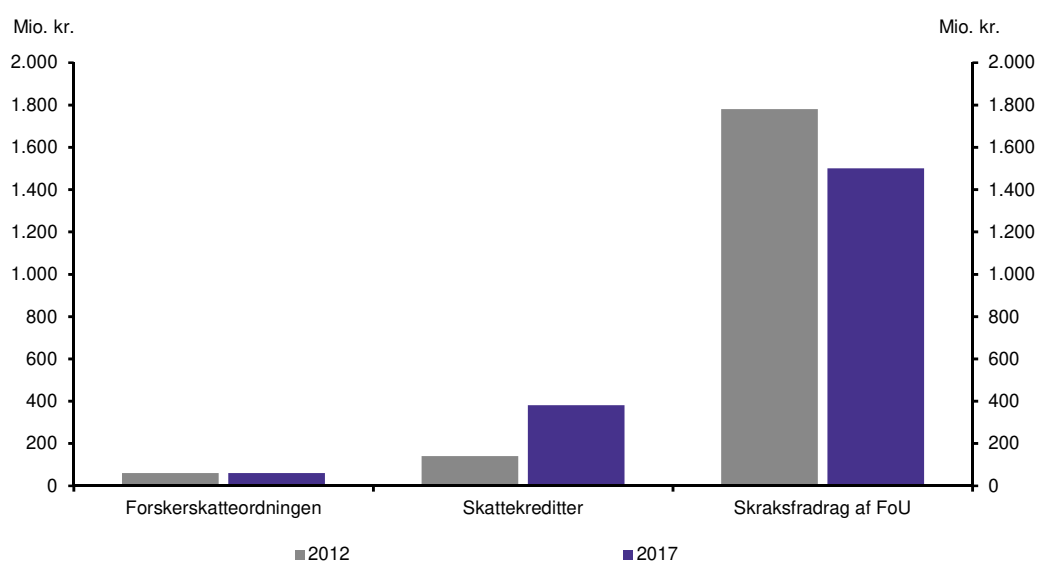
Overordnet set ligger virksomhedernes investeringer i FoU nogenlunde konstant fra 2012 til 2017 (opgjort i 2017-niveau), men nedsættelsen af selskabsskatten fra 25 til 22 pct. har medført at skatteudgiften er reduceret noget, hvorfor der har været et mindre fald i udgiftsniveauet for straksafskrivninger fra knap 1.8 mia. kr. i 2012 til 1.5 mia. kr. i 2017.

De offentlige skatteudgifter til skatte kreditordningen var i 2017 på 380 mio. kr. Fra 2012 til 2017 er udgiftsniveauet for skatte kreditordningen steget fra 140 mio. kr. til 380 mio. kr., hvilket i høj grad skyldtes, at flere virksomheder benytter ordningen.

Forskerskatteordningen er den mindste skatteincitamentsordning, og dens samlede offentlige skatteudgifter til forskere løb op i 60 mio. kr. i 2017. Det skal bemærkes, at de samlede skatteudgifter for forskerskatteordningen i 2017 udgør ca. 950 mio. kr., men nedenstående opgørelse medregner kun skatteudgifterne til forskere, da disse med sikkerhed kan tilskrives FoU-aktiviteter modsat udgifterne til nøglemedarbejderne. Hertil bemærkes, at selv om ca. 40 pct. af personerne omfattet af forskerskatteordningen er forskere, kan under 10 pct. af skatteudgiften henføres til forskere. Det skyldes, at forskernes lønninger er betydeligt lavere end nøglemedarbejdernes.

Figur 2.1

Statslig erhvervsfremme via skattesystemet, mio. kr. i 2017-priser, 2012 og 2017.



Anm.: Ovenstående opgørelse for Forskerskatteordningen udgør under 10 pct. af de samlede udgifter til denne ordning, da ordningen omfatter både forskere og nøglepersoner, hvor kun udgifterne til forskere med sikkerhed kan tilskrives FoU-aktiviteter.

Udgifterne er beregnet som det umiddelbare mindre provenu og er opgjort efter tabt provenu-metoden. Metoden indebærer en opgørelse af de umiddelbare skatteindtægter, som det offentlige ville have fået, hvis skatteudgiften blev fjernet. Metoden tager ikke højde for afledte effekter ift. andre skatter og afgifter eller, at virksomheder eller personer vil ændre adfærd.

Kilde: Skatteministeriet

De følgende kapitler fokuserer kun på skatte kreditordningen og de virksomheder, som har benyttet den siden dens indførelse i 2012. Dette skyldtes, at der ikke er tilgængelig

mikro-data for de andre skatteordninger. Gennem analysen benyttes en række forskellige centrale begreber, som er særligt relevante for skattekreditordningen, jf. boks 2.1.

Tekstboks 2.1: Centrale definitioner

Denne boks indeholder og beskriver centrale definitioner, der benyttes gennem rapporten.

Virksomhedsobservationer – Igennem rapporten angives virksomhedernes deltagelse i skattekreditordningerne som virksomhedsobservationer. Dette forstås således, at hvis en virksomhed deltager i skattekreditordningen over flere år registreres virksomheden én gang pr. år. Det skal derfor bemærkes, at det samlede antal virksomhedsobservationer er større end antallet af unikke virksomheder, der har benyttet ordningerne.

Bagatelvirksomheder - I den generelle firmastatistik (FIRM) skelnes der mellem aktive og ikke aktive virksomheder (virksomheder under bagatelgrænse). Antalsmæssigt er der hvert år omkring 300.000 aktive virksomheder og mellem 300.000-400.000 bagatelvirksomheder. Kriteriet for at være over bagatelgrænsen er, at virksomheden enten har under ½ årsværk gennemsnitlig om året eller en omsætning, der inden for virksomhedens branche svarer dertil.¹ Denne skelen er relevant, da omkring 1/3 af virksomhederne, der har benyttet skattekreditordningen i perioden, falder under bagatelgrænsen.

Forskning og udvikling (FoU) – Forskning og udvikling (FoU) omfatter skabende arbejde, der er foretaget på et systematisk grundlag for at øge den eksisterende viden samt udnytte denne viden til at udtænke nye anvendelsesområder. Fælles for alle FoU-aktiviteter er, at de skal indeholde et nyhedselement.

FUI-målpopulation er en population af virksomheder, der ud fra størrelse og branche vurderes at have et potentiale for at være forsknings-, udviklings eller innovationsaktive. Målgruppen defineres af Danmarks Statistik og består af omkring 18.000 virksomheder.

¹ DST Nyt fra forskningsservice. 4/2017

3. Skattekreditordning

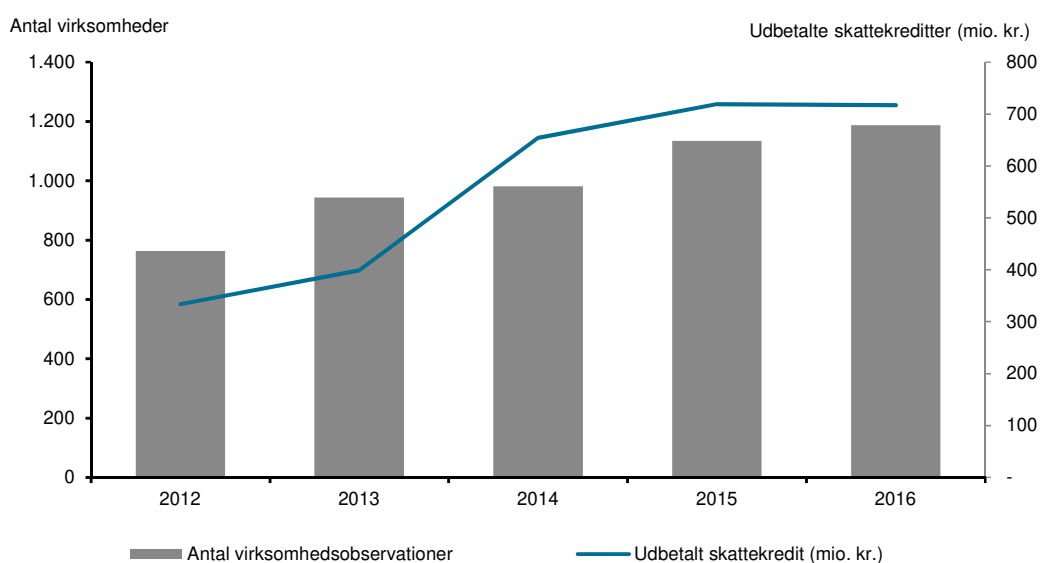
Følgende kapitel beskriver og afdækker brugen af skattekreditordningen fra dens indførelse i 2012. Der er fokus på den overordnede udvikling ift. samlede udbetalte skattekre- ditter samt antallet af deltagende virksomheder.

3.1 Skattekreditordning

Siden skattekreditordningens indførelse i 2012 og frem til 2016, er der samlet udbetalt omkring 2,8 mia. kroner fordelt på cirka 5.000 skattekreditudbetalinger, jf. figur 3.1. An- tallet af deltagende virksomheder har siden indførelsen af skattekreditordningen været stigende frem til 2015-2016, hvor niveauet af virksomhedsbrugere udgør omkring 1.200 årligt.

Figur 3.1

Skattekreditordningen, antal virksomheder og udbetalte skattekre ditter, mio. kr. i løbende pri- ser, 2012-2016



Anm.: Det skal bemærkes at *virksomheder kan anmode om at få udbetalt en skattekredit op til fem år efter FoU-investeringen er foretaget. F.eks. kan en virksomhed i 2017 anmode om at få udbetalt en skattekredit på baggrund af en FoU-investering, som virksomheden foretog i 2012. Tallene er derfor foreløbige og revisioner kan forekomme på et senere tidspunkt. N=5.008.*

Kilde: *Egne beregninger foretaget på baggrund af data fra Skatteministeriet.*

En af årsagerne til den kontinuerlige stigning i antallet af virksomheder, der benytter skattekreditordningen, kan skyldes en tidsforskydning mellem indførelsen af en ny skat- teordning og udbredelsen af denne i erhvervslivet. Det er forventeligt, at der vil gå en kort årrække før virksomheder i målgruppen for nye ordninger, er bevidste om mulighe- den for at benytte denne. Dette kan også være årsagen til, at den største stigning i an- tallet af deltagende virksomheder ses mellem det første og andet år af ordningens leve- tid.

Den relativt store stigning i de udbetalte skatte kreditter kan også være en afspejling af, at skatte kreditordningen blev udvidet fra 2015, således at virksomheder kan få udbetalt skatteværdien af et underskud på op til 25 mio. kr. mod tidligere 5 mio. kr.

I skatte kreditordningens første år benyttede 763 virksomheder ordningen mens der i 2016 var 1.200 virksomheder, som benyttede ordningen, hvilket svarer til en stigning på omkring 50 pct. Blandt andet, som konsekvens af denne stigning, er de årlige udbetalte skatte kreditter samtidigt forøget fra 334 mio. kr. i 2012 til 717 mio. kr. i 2016.

I skatte kreditordningens første år i 2012 benyttede 763 virksomheder ordningen, hvoraf 506 virksomheder af disse også benyttede ordningen i 2013, jf. tabel 3.1. I perioden 2013-2015 var der årligt mellem 390-445 nye virksomheder, der benyttede ordningen for første gang, hvilket svarer til at mellem 35 og 46 pct. af skatte kreditudbetalingerne har været til nye virksomheder.

Tabel 3.1

Skatte kreditvirksomheder fordelt på antal deltagelser, 2012-2016

Deltagelse	2012	2013	2014	2015	2016
1. gang	763	437	393	445	413
2. gang	-	506	264	280	301
3. gang	-	-	324	195	190
4. gang	-	-	-	214	136
5. gang	-	-	-	-	147
Skatte kreditvirksomheder i alt	763	943	981	1.134	1.187

Anm.: Summen af 1. gang deltagelse i tabellen er lig med antallet af unikke virksomheder, der har deltaget i skatte kreditordningen. N=5.008.

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af data fra Skatteministeriet.

Ud over de nyttilkomne virksomheder, som benytter ordningen for første gang, er der en række virksomheder, der har benyttet ordningen over en årrække. Eksempelvis var der i 2014 264 virksomheder, som benyttede skatte kreditordningen for andet år i træk og 324 virksomheder, der benyttede ordningen for tredje år i træk.

Der er løbende en række virksomheder, der stopper med at benytte skatte kreditordningen. Der kan være forskellige årsager til denne udvikling, herunder blandt andet at virksomheden bliver overskudsgenerende, opkøbt eller går konkurs. Ud af de 763 virksomheder, der benyttede ordningen i 2012, er der en gruppe bestående af 147 virksomheder, der har benyttet i skatte kreditordningen i samtlige år, hvor ordningen har været aktiv. Denne gruppe af virksomheder er kendetegnet ved at have højere FoU-investeringer sammenlignet med de øvrige virksomheder. I 2016 fik denne gruppe af virksomheder i gennemsnit udbetalt 1,2 mio. kr. i skatte kreditter, mens de øvrige grupper lå mellem 0,3 og 0,8 mio. kr.

4. Virksomhedsbrugere af skattekreditordning

Følgende kapitel afdækker en række karakteristika såsom branche, geografisk placering og medarbejders uddannelsesniveau for de virksomheder, som har benyttet skattekreditordningen i perioden 2012-2015.

Igennem kapitlet sammenlignes virksomhedsbrugerne af skattekreditordningen løbende med virksomheder i FUI-målpopulationen for at vurdere, i hvilken grad skattekreditvirksomhederne minder om andre potentielle FoU-aktive virksomheder i Danmark.

4.1 Koncernstruktur

En relativ stor andel af skattekreditvirksomhederne er karakteriseret af Danmarks Statistik som værende bagatelvirksomheder, hvilket betyder, at de har et meget lavt niveau af økonomisk aktivitet, jf. boks 2.1 for en definition.

I perioden 2012-2015 er omkring en tredjedel af de deltagende virksomheder i skattekreditordningen bagatelvirksomheder, der i perioden har fået udbetalt skatte kreditter for over 600 mio. kr.

Dette mønster skyldtes blandt andet, at skattekreditordningen tillader koncerner med en eller flere FoU-udførende virksomheder at anmode om en skatte kredittudbetaling, såfremt koncernen som helhed er underskudsgivende. Koncernerne anmoder om skatte kredittudbetalingen via moderselskabet, som oftest er karakteriseret ved at have meget lav økonomisk aktivitet målt på antal årsværk eller omsætning – altså en bagatelvirksomhed.

Selvom det er moderselskabet, der anmoder og modtager skatte kreditten, er det ikke nødvendigvis her koncernens forskning og udvikling reelt udføres.

Det er i udgangspunktet ikke muligt på baggrund af udbetalingsoplysningerne fra Skat at afgøre, hvilken virksomhed, eller virksomheder i koncernen, der udfører forskning og udvikling.

For at håndtere denne problematik, er det på baggrund af en række kriterier, forsøgt at identificere den reelle forskningsudførende enhed i koncernen for at give et statistisk mere retvisende billede. For en udførlig gennemgang af metodikken bag udvælgelsen af den mest sandsynlige FoU-aktive virksomhed i koncernen henvises til appendiks 1.

For at tegne et retvisende billede af virksomhederne, der har benyttet skattekreditordningen i perioden 2012-2015, er der i den følgende analyse kontrolleret for ovenstående koncernforhold.

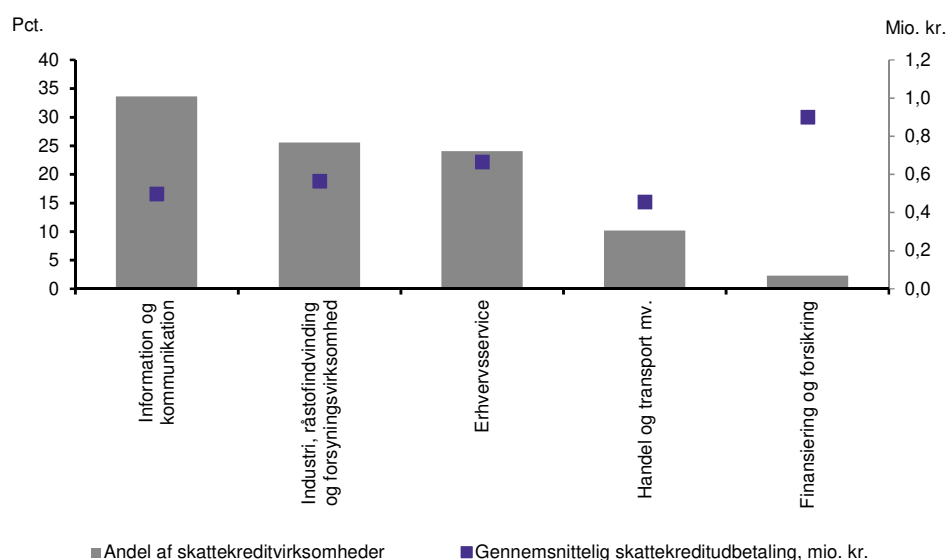
4.2 Brancher

Størstedelen af skattekreditvirksomhederne er aktive inden for brancherne information og kommunikation, industri, erhvervsservice eller handel, jf. figur 4.1. Omkring 34 pct. af virksomhederne er aktive inden for information og kommunikation, hvilket derfor er den største branche.

Dernæst følger virksomheder beskæftiget inden for brancherne industri og erhvervsservice, hvor hhv. 26 pct. og 24 pct. af skattekreditvirksomhederne er beskæftiget. Virksomheder inden for handel udgør 10 pct. af skattekreditvirksomhederne.

Figur 4.1

Skattekreditvirksomheders branchefordeling og gennemsnitlige skattekreditudbetaling, pct. og mio. kr., 2012-2015.



Anm.: Inddeling af virksomheder er baseret på DST 10 branchegruppering. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken. Der er kun medtaget brancher, hvor den samlede skattekreditudbetaling overstiger 20 mio. kr.

Kilde: *Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik og Skatteministeriet.*

De samlede skattekreditudbetalinger for perioden 2012-2015 følger i høj grad branchefordelingen af skattekreditvirksomhederne. Skattekreditvirksomheder inden for information og kommunikation modtog i alt 634 mio. kroner i perioden, og var derfor også den største branche målt efter skattekreditudbetalinger.

Branchefordelingen af skattekreditvirksomhederne er ikke overraskende eftersom særligt erhvervsservice, industri samt information og kommunikation er højteknologiske brancher, hvor det kan forventes, at en relativt høj andel af virksomhederne er FoU-aktive.

Ses der på den gennemsnitlige skattekreditudbetaling, er det virksomheder inden for branchen finansiering og forsikring, der har modtaget de største gennemsnitlige udbetalinger. Virksomheder inden for finansiering og forsikring har fået udbetalt gennemsnitlige skattekreditudbetalinger på 0,9 mio. kr. i perioden 2012-2015. Der er dog kun

omkring 87 virksomheder beskæftiget med finansiering og forsikring, hvilket udgør under 2 pct. af de samlede skatte kreditvirksomheder.

Generelt modtog skatte kreditvirksomhederne, med undtagelse af finansiering og forsikring, mellem 0,5 – 0,7 mio. kr. pr. skatte kreditudbetaling. Skatte kreditvirksomheder i branchen erhvervsservice fik i gennemsnit udbetalt en skatte kredit på 0,7 mio. kr., mens virksomheder inden for industri samt information og kommunikation fik udbetalt en gennemsnitlige skatte kreditudbetaling omkring 0,5 mio. kr.

Det er muligt at nedbryde skatte kreditvirksomhederne på underbrancher for at give et mere præcist billede af virksomhedernes aktiviteter. Den nedenstående tabel illustrerer fordelingen af skatte kreditvirksomheder inden for underbrancherne for de 4 største brancher, jf. tabel 4.1.

Tabel 4.1

Skatte kreditvirksomheder - Top fire brancher opdelt på underbrancher, pct., 2012-2015

Industri		Erhvervsservice		Information og kommunikation		Handel	
Underbranche	Pct.	Underbranche	Pct.	Underbranche	Pct.	Underbranche	Pct.
Elektronikindustri	20	Forskning og udvikling	52	IT og informations-tjenester	73	Internethandel, postordre mv.	17
Maskinindustri	20	Rådgivning mv.	24	Forlag, tv og radio	23	Engroshandel med it-udstyr	17
Møbel og anden industri mv.	15	Reklame og øvrig erhvervsservice	12	Telekommunikation	3	Engroshandel med andre maskiner	14

Anm.: Underbrancher er opgjort på baggrund af STD36 gruppering på nær underbrancherne for 'Handel', der er opgjort på baggrund af STD127 gruppering. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken.

Kilde: *Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik og Skatteministeriet.*

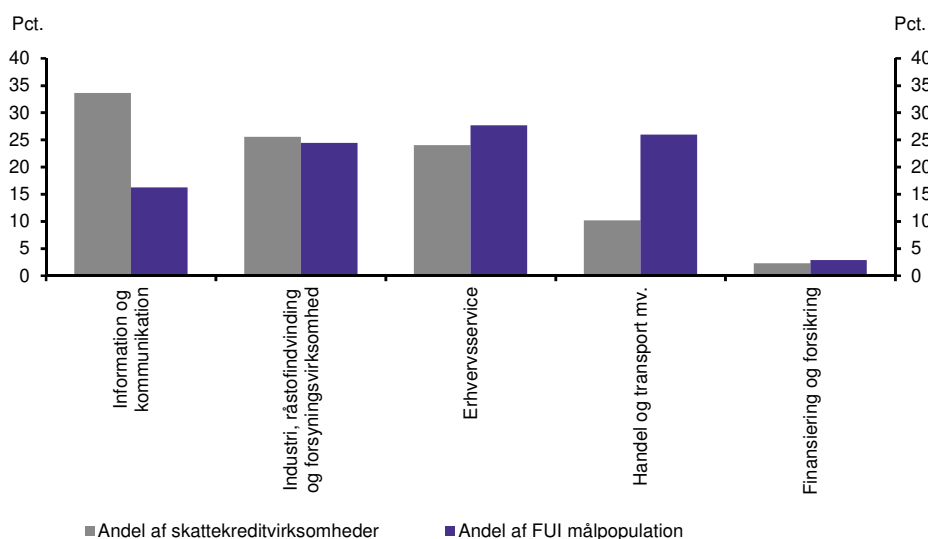
Ikke overraskende er omkring halvdelen af skatte kreditvirksomhederne inden for erhvervsservice beskæftiget med forskning og udvikling. Derudover er 24 pct. af virksomheder beskæftiget med rådgivning. Hoveddelen af skatte kreditvirksomhederne inden for information og kommunikation er beskæftiget med IT og informationstjenester.

Skatte kreditvirksomheder, der er aktive inden for industrien er primært beskæftiget med elektronik- og maskinindustrien, mens skatte kreditvirksomheder, som er aktive inden for handel primært er beskæftiget med internethandel og diverse engroshandler.

Den overordnede branchefordeling af skatte kreditvirksomhederne ligner i vis grad branchefordelingen af virksomheder, der er del af FUI-målpopulationen, jf. figur 4.2. På tværs af begge populationer er virksomhederne primært aktive inden for erhvervsservice og industri. Der er dog en væsentlig større andel af skatte kreditvirksomheder, som er beskæftiget inden for information og kommunikation, end det er tilfældet blandt virksomhederne i FUI-målpopulationen. Dette modsvarer af en lavere andel i handel og transport.

Figur 4.2

Branchefordelingen for skattekreditvirksomhederne efter koncern korrektion sammenlignet med FUI-målpopulationen, pct., 2012-2015.



Anm.: Inddeling af virksomheder er baseret på DST 10 branchegruppering. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken. Der er kun medtaget brancher, hvor den samlede skattekreditudbetaling overstiger 20 mio. kr.

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik og Skatteministeriet.

4.3 Årsværk

En relativ stor andel af skattekreditvirksomhederne er små virksomheder målt på antal årsværk. Omkring 25 pct. af disse beskæftiger under et årsværk, jf. figur 4.3. Den største andel af skattekreditvirksomhederne, svarende til ca. 35 pct., beskæftiger mellem 1-4 årsværk. Det er kun en meget lille andel af skattekreditvirksomhederne, der beskæftiger over 25 årsværk. Det skal i denne henseende bemærkes, at små skattekreditvirksomheder med under et årsværk kan være ejer drevne, da ejerens beskæftigelse ikke indgår i beskæftigelsestallene.

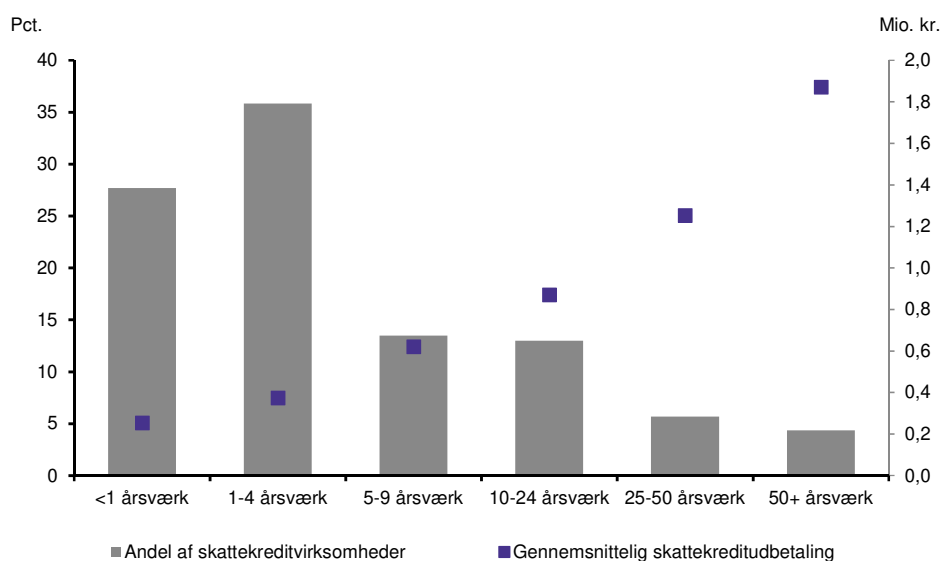
Da skattekreditordningen er målrettet små underskudsgivende virksomheder, der har et behov for øget likviditet tidligt i FoU-processen, er det ikke overraskende, at en så stor andel af virksomhederne beskæftiger et lavt antal årsværk.

Skattekreditvirksomheder med under 1 årsværk har fået udbetalt de laveste gennemsnitlige skattekreditter i perioden på 0,3 mio. kr. Samlet set har skattekreditvirksomheder med under et årsværk fået udbetalt skattekreditter til en værdi omkring 250 mio. kr., svarende til omkring 12 pct. af de samlede udbetalinger.

De store virksomheder med over 25 årsværk har fået udbetalt de største gennemsnitlige skattekreditudbetalinger, og har samlet fået udbetalt lidt over 500 mio. kr. I modsætning hertil har virksomheder, der har op til ti årsværk beskæftiget, samlet set fået udbetalt en mia. kr. i skattekreditudbetalinger i perioden 2012-2015.

Figur 4.3

Skattekreditudbetalinger ift. virksomhedsstørrelse fordelt på årsværk, pct. og mio. kr., 2012-2015.



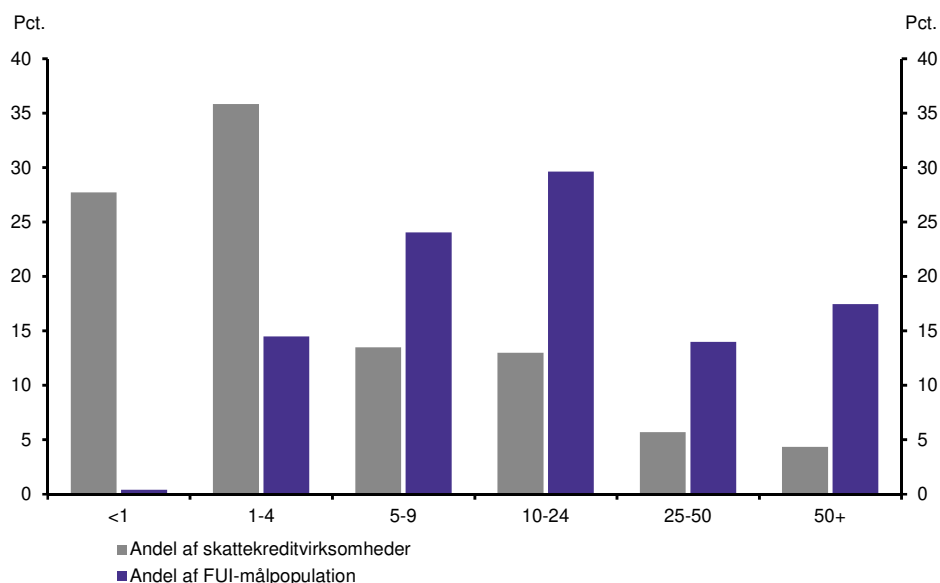
Anm.: Årsværk er defineret som "Antal ansatte lønmodtagere omregnet til fuldtidsbeskæftigede", Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af meto-
dikken.

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik og Skatteministeriet.

Der er generelt en tendens til, at skattekreditvirksomheder er små virksomheder, der ikke beskæftiger et stort antal årsværk, hvilket står i kontrast til virksomhederne i FUI-målpopulationen, hvor meget få virksomheder beskæftiger under et årsværk, jf. figur 4.4. Dette mønster skyldtes dog i høj grad at små virksomheder systematisk frasorteres i Danmark Statistiks målpopulation, der i højere grad har fokus på større virksomheder.

Figur 4.4

Skattekreditvirksomheder og FUI-målpopulationens størrelse fordelt på årsværk, pct., 2012-2015.



Anm.: Årsværk er defineret som "Antal ansatte lønmodtagere omregnet til fuldtidsbeskæftigede". Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken.

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik og Skatteministeriet.

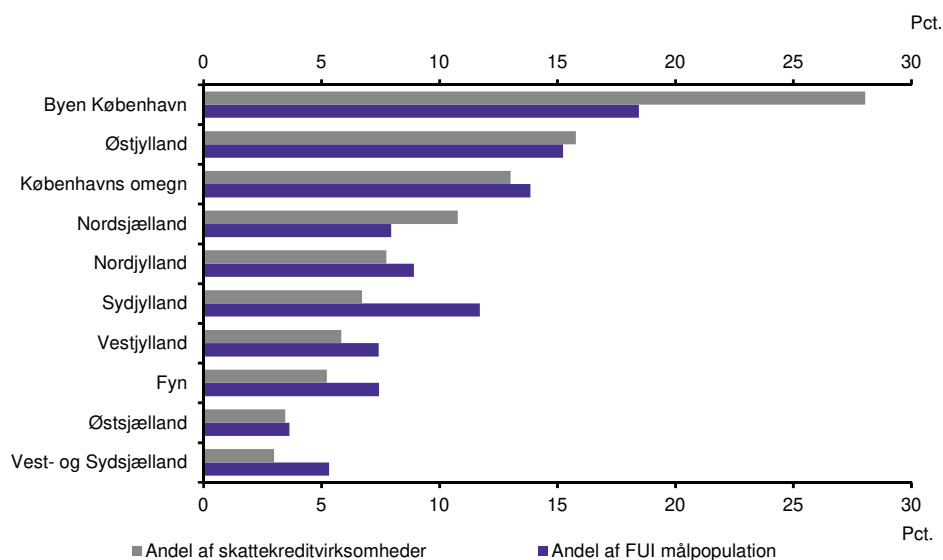
Størstedelen af virksomhederne i FUI-målpopulationen beskæftiger mellem 10-24 årsværk, svarende til knap 30 pct. af virksomhederne. Der er også en væsentlig større andel af virksomhederne i FUI-målpopulationen, som beskæftiger mere end 25 årsværk end, hvad der er tilfældet blandet skattekreditvirksomhederne.

4.4 Geografisk placering

En stor del af skattekreditvirksomhederne, svarende til omkring 40 pct., er placeret i København og omegn, jf. figur 4.5. Generelt er der en tendens til, at FoU-aktive virksomheder er placeret nær hovedstadsområdet, hvilket kan ses ved, at 32 pct. af virksomhederne i FUI-målpopulationen også er placeret i dette område. Den største koncentration af skattekreditvirksomheder uden for hovedstadsområdet findes i Østjylland, hvor knap 16 pct. af skattekreditvirksomhederne er placeret. På nær Byen København, er det den landsdel med den højeste andel af skattekreditvirksomheder.

Figur 4.5

Virksomheders placering fordelt på landsdele, pct., 2012-2015



Anm.: Bornholm er indlejret under Københavns omegn af diskretioneringshensyn. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken.

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik og Skatteministeriet.

Denne tendens synes at være særligt udpræget blandt skattekreditvirksomhederne, hvilket kan skyldtes, at skattekreditvirksomhederne er FoU-aktive, og derfor placerer sig nær hovedstaden, hvor der blandt andet er lettere adgang til højtuddannet arbejdskraft. Da virksomhederne i FUI-målpopulationen kun er potentielt FoU-aktive, mens skattekreditvirksomhederne er FoU-aktive, kan dette være årsagen til den øgede koncentration nær uddannelsesinstitutionerne.

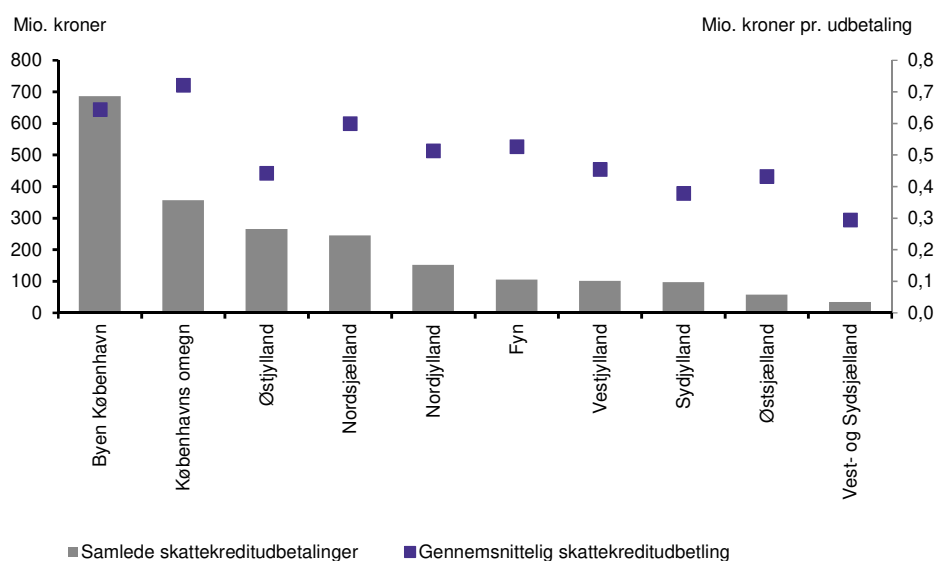
Derudover er skattekreditvirksomhederne en anelse mere koncentreret i Nordsjælland, hvor knap 11 pct. af skattekreditvirksomhederne er placeret mod 8 pct. af virksomhederne i FUI-målpopulationen.

Koncentrationen af skattekreditvirksomheder nær hovedstaden medfører, at omkring 60 pct. af skattekreditvirksomhederne er lokaliseret på Sjælland. Dette betyder, at andelen af skattekreditvirksomheder i alle andre landsdele, undtagen Østjylland, er lavere end, hvad der er tilfældet for virksomhederne i FUI-målpopulationen.

Den gennemsnitlige skattekreditudbetaling er højest i Københavns omegn på 0,7 mio. kr. Samtlige landsdele i Jylland har en lavere gennemsnitlig skattekreditudbetaling på omkring 0,4-0,5 mio. kr. per skattekreditudbetaling, jf. figur 4.6.

Figur 4.6

Samlede og gennemsnitlige skattekreditudbetalinger til skattekreditvirksomheders, geografisk fordelt, mio.kr, 2012-2015



Anm.: Bornholm er indlejret under Københavns omegn af diskretioneringshensyn. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik og Skatteministeriet.

Da størstedelen af skattekreditvirksomhederne er lokaliseret i Københavnsområdet, er skattekreditudbetalingerne til denne landsdel også størst. Samlet set er der udbetalt over 1 mia. kr. til skattekreditvirksomheder i København og omegn i perioden 2012-2015. De tre landsdele byen København, Københavns omegn og Nordsjælland, står tilsammen for omkring 60 pct. af de samlede skattekreditudbetalinger.

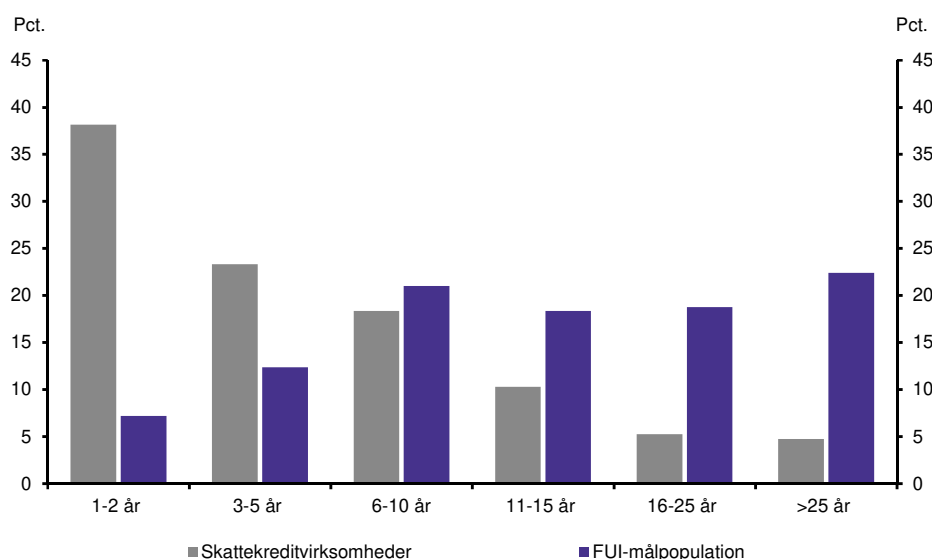
4.5 Virksomhedsalder

Skattekreditvirksomhederne er overodnet noget yngre end virksomheder, der er del af FUI-målpopulationen jf. figur 4.7. Størstedelen af skattekreditvirksomhederne er under 6 år gamle, hvor knap 40 pct. af virksomhederne er mellem 1-2 år.

Det er relativt få skattekreditvirksomheder, der er over 25 år i forhold til virksomhederne, der er del af FUI-målpopulationen. Over 20 pct. af virksomhederne i FUI-målpopulationen er over 25 år gamle i modsætning til knap 5 pct. af skattekreditvirksomhederne.

Figur 4.7

Skattekreditvirksomhederne og FUI-målpopulationen fordelt på virksomhedsalder, pct., 2012-2015.



Anm.: Virksomhedernes alder er opgjort på baggrund af variabelen *jur_fra_dato* i FIRM. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken

Kilde: *Egne beregninger foretaget på baggrund af data fra Danmarks statistik og Skatteministeriet.*

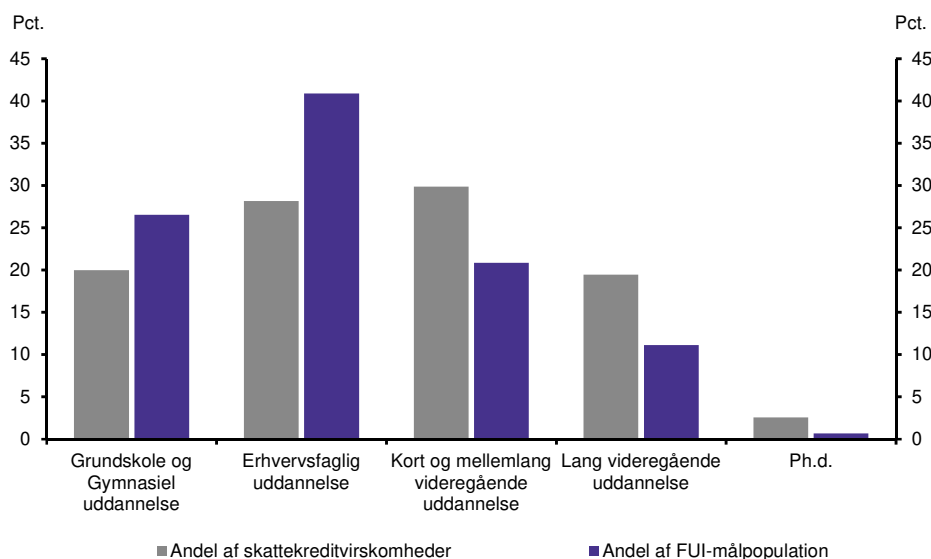
Denne aldersfordeling er i høj grad en afspejling af skattekreditordningens indretning, som kræver, at virksomhederne skal være underskudsgivende. Brugerne er derfor for en stor dels vedkommende yngre virksomheder, der operer med underskud i starten som en del af etableringsfasen, førend virksomheden konsolideres på markedet.

4.6 Medarbejderkarakteristika

Størstedelen af medarbejderne i skattekreditvirksomhederne har enten en erhvervsfaglig uddannelse eller en kort- eller mellemlang videregående uddannelse, jf. figur 4.8, der illustrerer medarbejdernes højest fuldførte uddannelse.

Figur 4.8

Medarbejders højest fuldførte uddannelse, pct., 2012-2015.



Anm.: Opgørelsen er kun baseret på ansatte, der har haft mindst én måned med fuld beskæftigelse i virksomheden. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken.

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af data fra Danmarks statistik, Skatteministeriet og BFL.

Knap 20 pct. af medarbejderne i skattekreditvirksomhederne har en lang videregående uddannelse, mens medarbejdere med en kort eller mellemlang uddannelse udgør 28 pct. Endeligt er der en mindre andel af medarbejderne på 3 pct., der har en ph.d. som højest fuldført uddannelse.

Overordnet er uddannelsesniveaut relativt højt blandt medarbejdere i skattekreditvirksomheder, hvor mere end hver anden fuldtidsansatte har en videregående uddannelse forstået som en kort, mellemlang eller lang videregående uddannelse samt ph.d. uddannelse. Dette er et højere uddannelsesniveau end virksomhederne i FUI-målpopulationen, hvor hver tredje fuldtidsansatte har en videregående uddannelse.

Det er ikke samtlige medarbejdere i en virksomhed, der kan forventes at være beskæftiget med virksomhedernes FoU-aktiviteter. Da forskning og udvikling omfatter arbejde foretaget på systematisk grundlag med det formål at øge den eksisterende viden, må det forventes i højere grad at være medarbejdere med en videregående uddannelse, der på daglig basis er involveret i virksomhedernes FoU-aktiviteter.

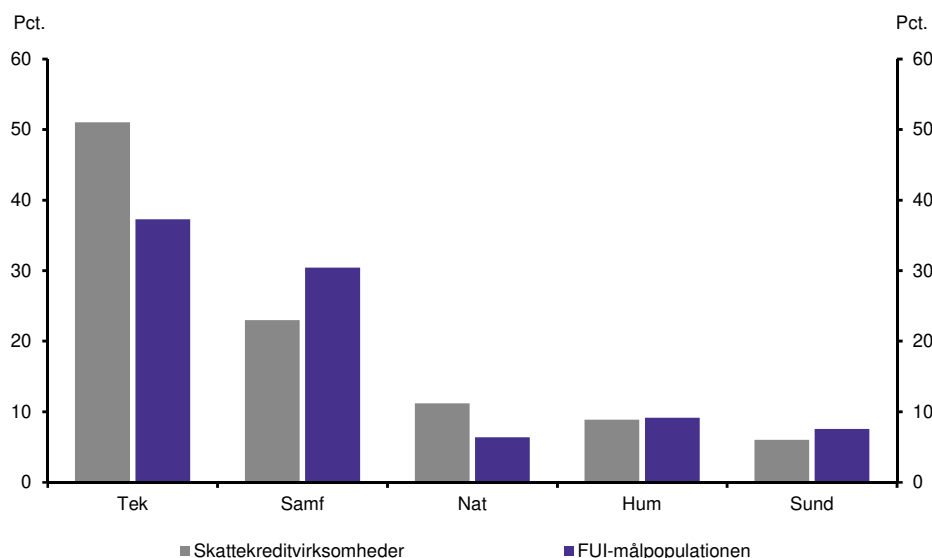
Af den årsag fokuserer de følgende opgørelser kun på medarbejdere, der har en videregående uddannelse, som indbefatter kort – mellemlang eller lang videregående uddannelse samt ph.d. uddannede.

Det er dog klart, at en andel af medarbejdere med f.eks. en erhvervsfaglig uddannelse formodentligt også er beskæftiget med FoU-aktiviteter, men eftersom denne andel vurderes at være mindre end blandt medarbejderne med en videregående uddannelse, ekskluderes disse i følgende gennemgang.

Godt halvdelen af skatte kreditvirksomhedernes medarbejdere med en videregående uddannelse er uddannet inden for det tekniske område, jf. figur 4.9.

Figur 4.9

Faglig uddannelsesbaggrund for medarbejdere med en videregående uddannelse, pct., 2012-2015



Anm.: Opgørelsen er kun baseret på ansatte, der har haft mindst én måned med fuld beskæftigelse i virksomheden. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af data fra Danmarks statistik, Skatteministeriet, BFL og UFM

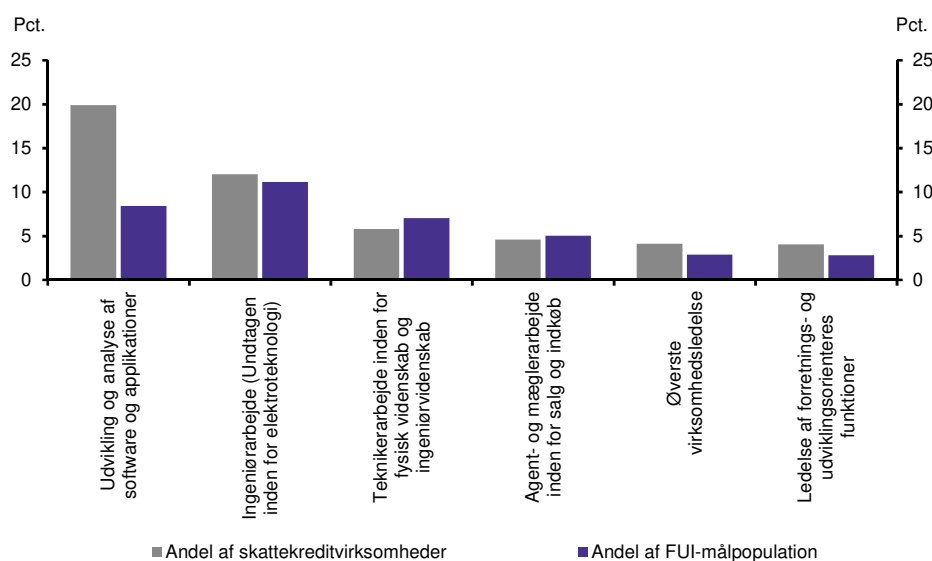
Omkring 23 pct. af de ansatte i skatte kreditvirksomhederne har en videregående uddannelse inden for samfundsvidenskab. Ansatte med en videregående uddannelse inden for sundhedsvidenskab udgør den mindste andel blandt skatte kreditvirksomhederne. Ansatte med en hhv. naturvidenskabelig og humanistisk uddannelse udgør omkring 11 og 9 pct.

Den faglige uddannelsesbaggrund af ansatte med en videregående blandt skatte kreditvirksomhederne minder i en vis grad om fordelingen blandt virksomhederne i FUI-målpopulationen. Ansatte med en hhv. teknisk og samfundsvidenskab uddannelse udgør de to største faglige grupper blandt både FUI-målpopulationen og skatte kreditvirksomheder.

Endelig er det muligt, at afdække medarbejdernes primære arbejdsfunktioner, jf. figur 4.10, der illustrer top 6 arbejdsfunktioner blandt skatte kreditvirksomhedernes medarbejdere med en videregående uddannelse.

Figur 4.10

Top 6 arbejdsfunktioner blandt medarbejdere med en videregående uddannelse, pct., 2012-2015.



Anm.: Ovenstående opgørelse er baseret på top 6 arbejdsfunktioner blandt medarbejdere med en videregående uddannelse. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken.

Kilde: Opgørelsen af arbejdsområder er baseret på Disco-08 3-cifret mellemgruppering.

Omkring 20 pct. af de ansatte i skattekreditvirksomhederne med en videregående uddannelse er beskæftiget med udvikling og analyse af software og applikationer, mens 12 pct. er beskæftiget med ingeniørarbejde blandt skattekreditvirksomhederne. Ydermere er omkring seks pct. af de ansatte med en videregående uddannelse beskæftiget med teknikerarbejde inden for fysisk videnskab og ingeniørvidenskab.

Endeligt udgør andelen af medarbejdere, der enten varetager den øverste virksomhedsledelse eller er beskæftiget med ledelse af forretnings- og udviklingsorienteret funktioner, begge omkring 4 pct. blandt skattekreditvirksomhederne.

Generelt er omtrent den samme andel af FUI-virksomhedernes medarbejdere beskæftiget med de mest hyppige arbejdsfunktioner for medarbejderne i skattekreditvirksomhederne.

Dog er en større andel af medarbejdere i skattekreditvirksomhederne beskæftiget med udvikling og analyse af software og applikationer ift. medarbejdere i FUI-virksomhederne. Blot 8 pct. af medarbejderne i FUI-virksomhederne er primært beskæftiget med denne arbejdsfunktion, imod 20 pct. i skattekreditvirksomhederne.

4.7 Sammenhæng til innovationsfremmesystemet

Formålet med følgende afsnit er at belyse, i hvilket omfang virksomhederne fra skatte-kreditordningen deltager i det øvrige forsknings- og innovationssystem. Deltagelse i det

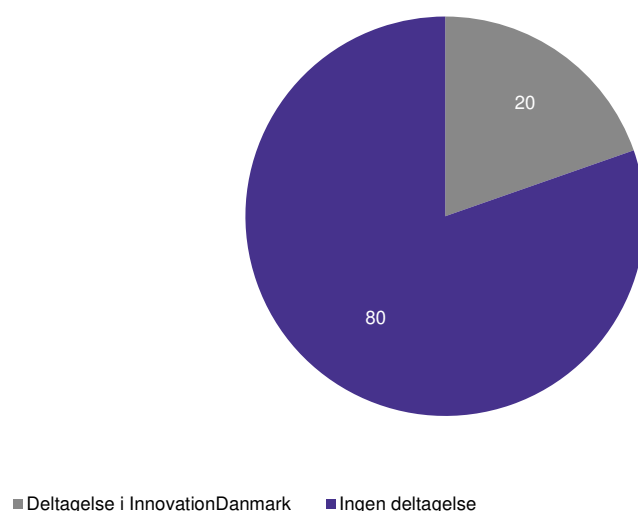
øvrige forsknings- og innovationssystem opgøres på baggrund af virksomhedsdeltagelser i innovationsordninger, som er registreret i InnovationDanmark databasen.

Styrelsen for Forskning og Uddannelse (SFU) har igennem en årrække udført systematiske analyser, evalueringer og effektmålinger af den danske forsknings- og innovationsindsats. Som en del af det arbejde har styrelsen haft et fokus på at indsamle data fra forskellige forsknings- og innovationsvirkemidler. Disse data er blevet samlet og harmoniseret i en fælles database kaldet *InnovationDanmark databasen*. InnovationDanmark databasen indeholder data over deltagelser i over 20 nationale og internationale forsknings- og innovationsvirkemidler under de tidligere Rådet for Teknologi og Innovation, Det Strategiske Forskningsråd, Højteknologifonden samt nu Innovationsfonden².

I perioden fra 2012 til 2015 har 20 pct. af skatte kreditvirksomhederne deltaget i ordninger som er registreret i InnovationDanmark databasen, jf. figur 4.11. Hver femte skatte kreditvirksomhed har altså benyttet andre forsknings- og innovationsvirkemidler end skatte kreditordningen.

Figur 4.11

Skatte kreditvirksomheders deltagelse i InnovationDanmark, pct., 2012-2015



Anm.: Det skal bemærkes at en virksomhed kan have deltaget i mere end et virkemiddel i perioden 2012-2015, hvilket ikke afspejles i ovenstående figur. Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken

Kilde: *Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik, Skatteministeriet og UFM.*

InnovationDanmark databasen dækker en lang række forskellige typer af virkemidler. Disse virkemidler spænder meget bredt fra store forskningsbevillinger fra EU's ramme-program for forskning, Horizon 2020, til mindre virkemidler, såsom InnoBooster under Innovationsfonden.

Derfor er virkemidlerne inddelt i nedenstående kategorier for bedre at kunne vurdere, hvilken type af virkemidler skatte kreditvirksomhederne primært har benyttet sig af.

² Den 1. april 2014 blev Højteknologifonden, Det Strategiske Forskningsråd og Rådet for Teknologi og Innovation lagt sammen i Innovationsfonden.

Inddelingen af virkemidler er foretaget på baggrund af virkemidlernes bevillingsstørrelse og formål, således at virkemidler under store projekter primært er karakteriseret ved at projekterne er tilknyttet relativt store bevillinger ift. virkemidlerne inden for små projekter.

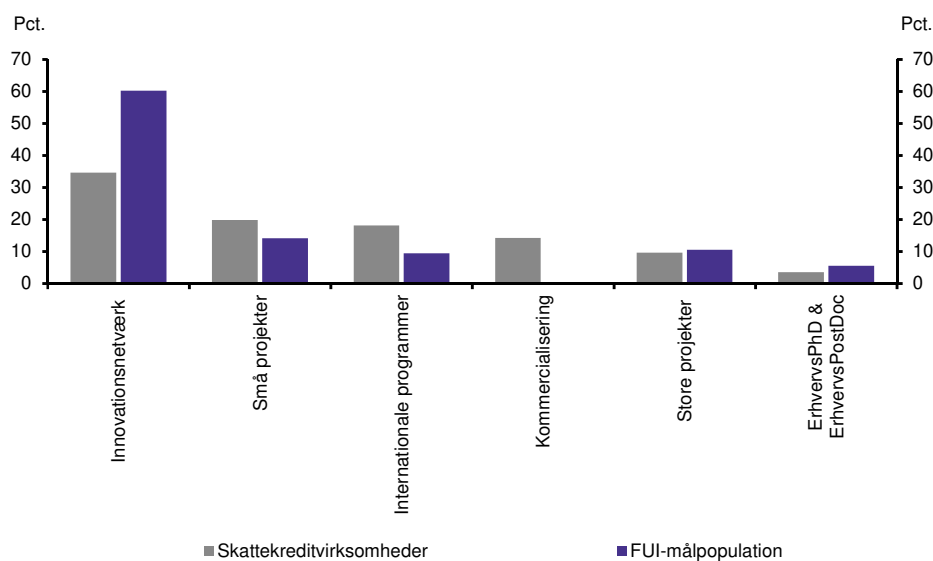
- **Internationale programmer** omfatter EU's forskningsprogram Horizon 2020, FP7, EUopStart og Eurostars
- **Kommercialisering** omfatter Innovationsmiljøerne samt spinout-virksomheder fra universiteter og andre offentlige forskningsinstitutioner.
- **Innovationsnetværk** omfatter de 22 innovationsnetværk.
- **Små projekter** omfatter InnoBooster, Videnkupon og Videnpilot.
- **Store projekter** omfatter forskningsprojekter under det Strategiske Forskningsråd, Højteknologifonden, SPIR, Innovationskonsortier og Samfundspartnerskaber.
- **Erhvervs Ph.d. og Erhvervs post.doc** omfatter erhvervs ph.d og post. Doc ordningen, der fra 2014 har været indlejret under innovationsfonden-

Majoriteten af de deltagende skattecreditvirksomheder har deltaget i virkemidlet Innovationsnetværk, svarende til 35 pct. af samtlige deltagelser, jf. figur 4.12. Dette er en lavere andel end blandt virksomheder i FUI-målpopulationen, hvor deltagelse i et innovationsnetværk udgør 60 pct. af samtlige deltagelser blandt virksomhederne.

Innovationsnetværkene er en ramme om aktiviteter og projekter, der kan inspirere virksomheder og forskere om nye trends og teknologier, konkretisere og teste ideer, og skabe nye samarbejder både i Danmark og i udlandet. Der udbetales ikke en bevilling til deltagende virksomheder i innovationsnetværk, da virkemidlet i højere grad fokuserer på match-making mellem forskellige virksomheder og offentlige institutioner, hvilket er en af årsagerne til den høje deltagelsesfrekvens.

Figur 4.12

Skattekreditvirksomheder og FUI-målpopulationen fordelt på programdeltagelse, pct., 2012-2016



Anm.: Ovenstående data er korrigeret for koncernstruktur, jf. appendiks 1. for en uddybning af metodikken

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af Danmarks statistik, Skatteministeriet og UFM.

Omkring en femtedel af skattekreditvirksomhedernes deltagelse i andre forsknings – og innovationsvirkemidler er inden for de små projekter, der består af InnoBooster, Videnpilot og Videnkupon. Eftersom skattekreditvirksomhederne er relativt små virksomheder, er det ikke overraskende, at en relativ stor andel af disse har deltaget i virkemidler målrettet mindre virksomheder.

En mindre andel af skattekreditvirksomhederne deltog i store projekter samt Erhvervs Ph.d. – og post.doc, svarende til hhv. 10 pct. og 4 pct. af de deltagende skattekreditvirksomheder.

Skattekreditvirksomhederne benytter i relativt høj grad også de internationale virkemidler, der udgør knap 20 pct. af de samlede deltagelser. Størstedelen af skattekreditvirksomhedernes deltagelser er inden for EU's rammeprogrammer FP7 og Horizon 2020.

Endeligt udgør skattekreditvirksomhedernes deltagelse i kommercialiseringsvirkemidler omkring 14 pct. af de samlede deltagelser. Dette skyldtes, at en stor del af spin-out virksomhederne fra de offentlige forskningsinstitutioner har benyttet skattekreditordningen. I perioden 2013-2015 har omkring halvdelen af spin-out virksomhederne fra de offentlige forskningsinstitutioner benyttet skattekreditordningen.

5. Appendiks

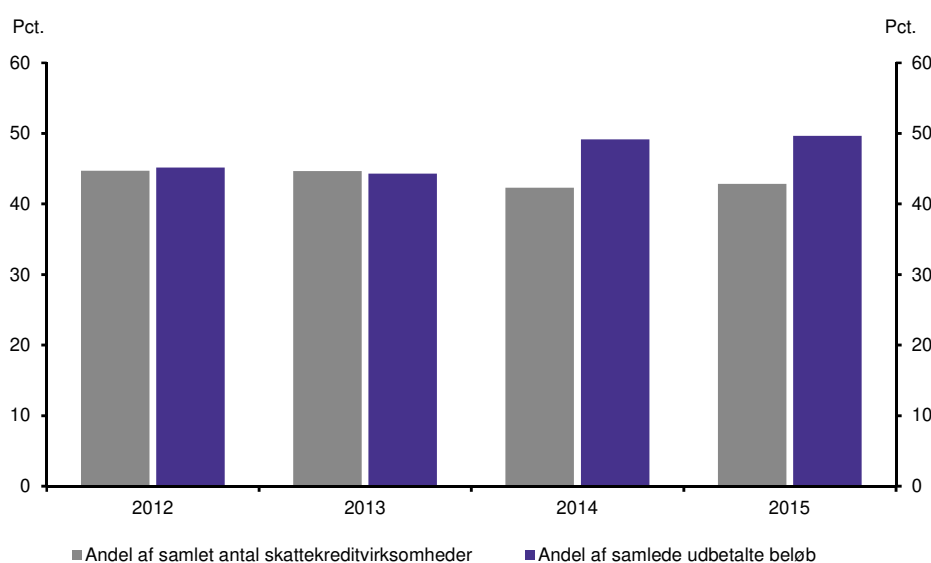
5.1 Koncerndeltagelse i Skattekreditordningen

Skattekreditordningen tillader koncerner med en eller flere FoU-udførende virksomheder (enten moder- eller datterselskab) at anmode om en skattekreditudbetaling, såfremt koncernen som helhed er underskudsgivende (sambeskatning). Koncernerne anmoder om skattekreditudbetaling via moderselskabet, som oftest er karakteriseret ved at have meget lav økonomisk aktivitet målt på antal årsværk eller omsætning (bagatelvirksomhed).

I perioden 2012 til 2015 udgør moderselskaberne årligt mellem 42 og 45 pct. af det samlede antal skattekreditvirksomheder og modtog mellem 44 og 50 pct. af de samlede årlige udbetalte skattekreditter, jf. figur 5.1.³ Koncernerne udgør med andre ord en substantiel del af de deltagende virksomheder og udbetalte beløb i skattekreditordningen.

Figur 5.1

Moderselskaber, andel virksomheder og udbetalte skattekreditter, pct., 2012-2015



Anm.: $N=1.663$

Kilde: Egne beregninger foretaget på baggrund af data fra Skatteministeriet og Danmarks statistik.

Selvom det er moderselskabet, der anmoder og modtager skattekreditpenget, er det ikke nødvendigvis her koncernens forskning og udvikling reelt udføres. Dette understreges af, at hovedparten af moderselskaberne er bagatelvirksomheder med minimal økonomisk aktivitet. Det er imidlertid ikke muligt på baggrund af udbetalingsoplysningerne fra Skat at afgøre, hvilken virksomhed, eller virksomheder, i koncernen, der udfører forskning og udvikling.

³ Antallet af moderselskaber (koncerner) i Skattekreditordningen har været stigende siden 2012. I 2012 deltog 341 moderselskaber i Skattekreditordningen, som tilsammen fik udbetalt 151 mio. kr. I 2015 deltog 486 moderselskaber og de fik tilsammen udbetalt 357 mio. kr. Beløbende er angivet i løbende priser.

Disse forhold medfører, at en deskriptiv analyse udført på baggrund af moderselskabernes kategoriske oplysninger (f.eks. branche, region, årsværk, omsætning mv.) vil give et upræcist billede af, hvor koncernens forskning og udvikling reelt udføres.

For at opnå et mere retvisende billede af, hvor koncernenes FoU-aktiviteter reelt udføres, opstilles nedenfor en metode til at udvælge den virksomhed (enten moder- eller datterselskab) i hver koncern med den højeste sandsynlighed for at være FoU-aktiv. Hvis metoden vurderer, at det er et datterselskab, som er den FoU-udførende virksomhed i koncernen, vil datterselskabets kategoriske oplysninger erstatte moderselskabets i den deskriptive analyse.

Metoden anvender data fra Danmarks Statistik og Skat, og er opbygget som et beslutningstræ bestående af tre overordnede trin. Metoden anvendes for de 1.663 moderselskaber, der har modtaget en skatte kreditbetaling i perioden 2012 til 2015 i analysen.

Udvælgelse af FoU-aktive virksomheder i koncerner

I det følgende gennemgås den anvendte metode. I den forbindelse bør det bemærkes, at metoden udvælger én FoU-udførende virksomhed per koncern, selvom det er muligt, at flere virksomheder i samme koncern udfører forskning og udvikling. Metoden begrænses til én virksomhed per koncern for at kunne placere koncernens FoU-aktiviteter entydigt ift. branche, region mv. Derudover understreges det, at metoden er et *kvalificeret gæt* og dermed forbundet med en vis usikkerhed.

Udgangspunktet for udvælgelsen er de 1.663 moderselskaber, der har modtaget en skatte kredit i perioden 2012 til 2015. Udvælgelsen sker i tre trin, jf. figur 5.2.

1. Trin – Er moderselskabet en bagatelvirksomhed?

Først opdeles moderselskaberne i to grupper afhængig af, om de er registreret som bagatelvirksomhed i Danmarks Statistiks *Generelle Erhvervsstatistik* (FIRM).⁴

I alt er 1.216 af moderselskaberne registreret som bagatelvirksomheder i perioden, hvilket svarer til 73 pct. af det samlede antal moderselskaber. De resterende 447 virksomheder, 27 pct., er økonomisk aktive i perioden.

2. Trin – Deltager moderselskabet i FUI-statistikken?

I trin 2 opdeles de to grupper yderligere ift., om de har deltaget i FUI-statistikken. Baggrunden for denne opdeling er, at deltagelse i FUI-statistikken antages at være en stærk indikation på, at moderselskabet er FoU-aktiv. Hvis moderselskabet har deltaget i FUI-statistikken, bevares denne virksomhed i analysen.

Deltagelse i FUI-statistikken defineres ved, at moderselskaberne i et givent år enten har:

- Angivet, at de har positive udgifter til egen forskning og udvikling (FoU-investeringer), eller
- Indgår i FUI-målpopulation.

I alt har 126 moderselskaber deltaget i FUI-statistikken i perioden, hvoraf ingen er bagatelvirksomheder. Disse 126 moderselskaber bevares i datagrundlaget, og indgår i den

⁴ Se afsnit xx for definition af bagatelvirksomheder i FIRM.

videre analyse. De resterende 1.537 moderselskaber, hvoraf hovedparten, 1.216, er bagatelvirksomheder, bearbejdes yderligere i trin 3.

3. Trin – Deltager datterselskaberne i FUI-statistikken?

Det sidste og tredje trin indledes med at identificere datterselskaberne for hvert af de 1.537 moderselskaber fra trin 2.

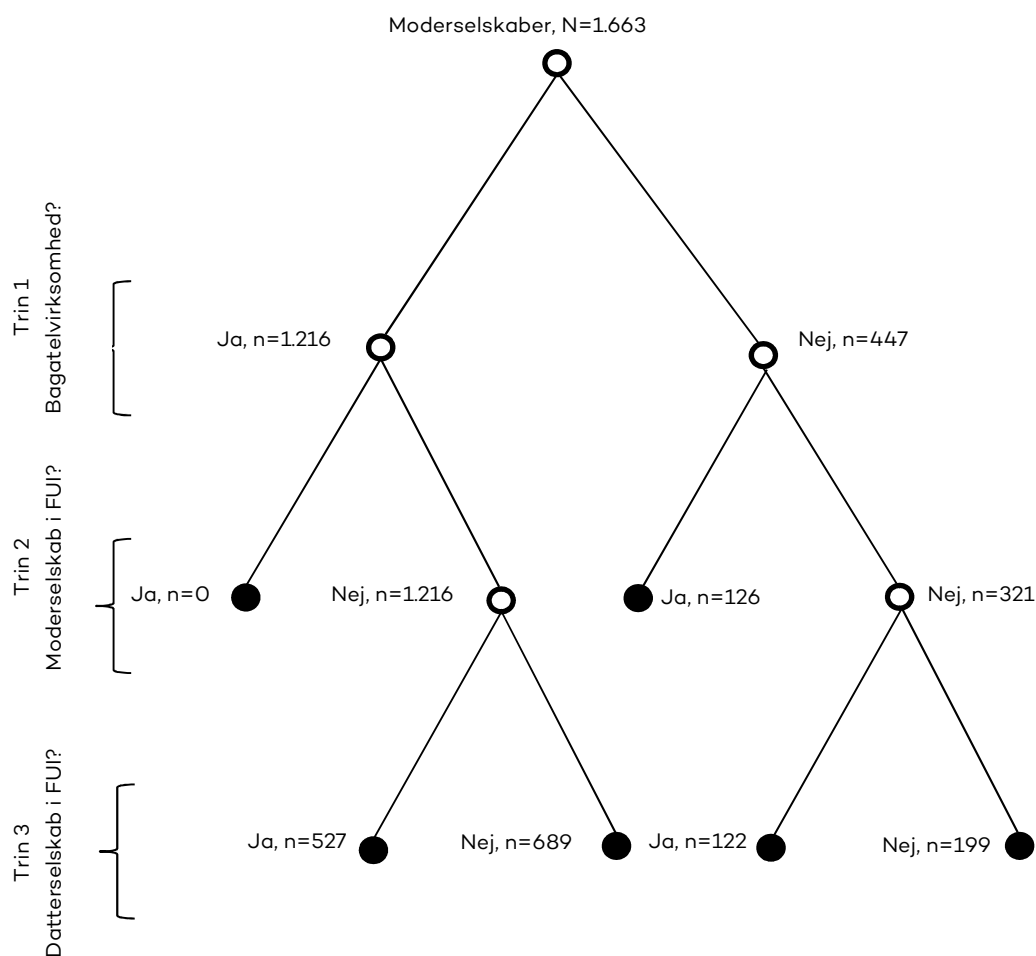
Dernæst undersøger metoden, om et (eller flere) af datterselskaberne har deltaget i FUI-statistikken. Deltagelse i FUI-statistikken defineres på samme måde som i trin 2. I tilfælde af at flere datterselskaber har deltaget i FUI-statistikken i et givent år, udvælges det største datterselskab målt på antal årsværk eller omsætning.

Metoden finder, at 649 moderselskaber har et eller flere datterselskaber, der har deltaget i FUI-statistikken. Hovedparten af moderselskaberne, 527, er også bagatelvirksomheder.

For de resterende 888 moderselskaber, antager metoden, at det er det største datterselskab målt på antal årsværk eller omsætning, der har den højeste sandsynlighed for at være FoU-aktiv. I enkelte tilfælde er det ikke muligt at udvælge ét datterselskab på baggrund af årsværk eller omsætning alene. I disse tilfælde udvælger metoden tilfældigt et datterselskab, blandt de største datterselskaber målt på årsværk og omsætning.

Figur 5.2

Identificering af moderselskabers kategoriske oplysninger, 2012-2015



Anm.: .N=1.663.

Kilde: Styrelsen for Forskning og Uddannelse.

For hvert af de 1.663 moderselskaber identificerer metoden enten moderselskabet selv eller et datterselskab som den FoU-udførende enhed i koncernen. Dette reviderede data anvendes som nævnt i analysen. Det skal bemærkes, at metoden er et kvalificeret gæt på, hvor koncernernes forskning og udvikling reelt udføres, og derfor er behæftet med en vis usikkerhed.