



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Også sendt pr. e-post: postmottak@fin.dep.no

Deres ref.: 12/388 SL HWH/KR
Vår ref.: 208563

Dato: 30. oktober 2015

Høring - om eiendomsbeskatning av arbeidsmaskiner mv. i verk og bruk

1. Innledning

Vi viser til departementets høringsbrev av 18.6.2015 vedrørende ovennevnte høring. Høringen har ikke blitt sendt til Advokatforeningen, og vi har derfor gjort klar en uttalelse så raskt som mulig da vi ble gjort klar over høringen. Høringsuttalelsen kommer derfor etter fristen 18.9.2015.

Det er en prioritert oppgave for Advokatforeningen å drive rettspolitisk arbeid gjennom høringsuttalelser. Advokatforeningen har derfor en rekke lovutvalg inndelt etter fagområder. I våre lovutvalg sitter advokater med særskilte kunnskaper innenfor det aktuelle fagfelt og hvert lovutvalg består av advokater med ulik erfaringsbakgrunn og kompetanse innenfor fagområdet. Arbeidet i lovutvalgene er frivillig og ulønnet.

Advokatforeningen ser det som sin oppgave å være en uavhengig høringsinstans med fokus på rettssikkerhet og på kvaliteten av den foreslåtte lovgivningen.

I saker som angår advokaters rammevilkår vil imidlertid regelendringen også bli vurdert opp mot advokatbransjens interesser. Det vil i disse tilfellene bli opplyst at vi uttaler oss som en berørt bransjeorganisasjon og ikke som et uavhengig ekspertorgan. Årsaken til at vi sondrer mellom disse rollene er at vi ønsker å opprettholde og videreutvikle den troverdighet Advokatforeningen har som et uavhengig og upolitisk ekspertorgan i lovgivningsprosessen.

I den foreliggende sak uttaler Advokatforeningen seg som ekspertorgan. Saken er forelagt lovutvalget for skatterett. Lovutvalget består av Bettina Banoun (leder), Finn Eide, Einar Harboe, Hanne Kristin Skaarberg Holen, Thor Leegaard og Mons Alfred Paulsen.

Advokatforeningen avgir følgende høringsuttalelse:



2. Advokatforeningens uttalelse

Advokatforeningen mener skatter i størst mulig grad bør være generelle, med minst mulig særregler og unntaksbestemmelser.

Advokatforeningen mener det ikke foreligger noe saklig grunnlag for å sette verk og bruk i noen særstilling i forhold til eiendomsskatt. Det historiske utgangspunkt synes å ha vært at enkelte bedrifter kunne forventes å generere særskilte kostnader for kommunen i større omfang enn andre bedrifter. Det var rimelig at disse bedriftene bidro spesielt til dekning av kommunens utgifter. Men allerede i utgangspunktet ble avgrensningen av de aktuelle bedriftene og eiendommene gjennomført på en måte som ga tilfeldige utslag. Senere praksis for avgrensningen av verk og bruk har bidratt til å forsterke preget av tilfeldighet ved avgrensningen. Grunnlaget for særbehandling av verk og bruk synes uansett å ha gått tapt, på grunn av samfunnsutviklingen.

De særskilte regler for verk og bruk går i hovedsak ut på at disse virksomheters skatteplikt ikke er begrenset til faste eiendommer, men at skatteobjektet i tillegg inkluderer visse installasjoner eller maskiner. Dette er et prinsipielt brudd med prinsippet om at eiendomsskatt skal pålegges fast eiendom. Vi kan ikke se at det foreligger en overbevisende begrunnelse for en slik særskilt skatteplikt.

Avgrensningen av skatteobjektet ut over den faste eiendom er regulert i eiendomsskatteloven § 4 annet ledd tredje og fjerde punktum. Kriteriene som er lagt til grunn i loven, er svært uklare. Således opereres det bl.a. med en referanse til «foretaket» som er lite avklarende. Dette er i seg selv uheldig.

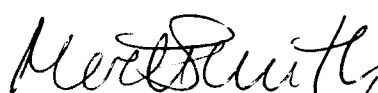
Det er ønskelig at kriteriene for avgrensning av objektet for eiendomsskatt er sammenfallende med kriteriene for avgrensning av objekter i inntektskattereglene, særlig i avskrivningsreglene. Fra skattyternes side er en slik kobling ønskelig, selv om det fortsatt skulle være behov for særskilt taksering i forhold til hver av skatteartene.

Det synes i tillegg å være behov for en kritisk gjennomgåelse av prinsippene for verdsettelse av verk og bruk og for den saks skyld av annen næringseiendom. Den praksis som er etablert, med forankring i rettspraksis, synes ikke enkelt forenlig med siktepunktet om at takstene skal reflektere eiendommens omsetningsverdi.

Advokatforeningen støtter Alternativ 2 i høringsnotatet.

Vennlig hilsen


Erik Keiserud
leder


Merete Smith
generalsekretær

Saksbehandler: Trude Molvik
tm@advokatforeningen.no

