

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo

Deres ref.
20/279

Arkiv / Saksnr.
/

Oslo
18. mars 2020

LCT

Vedr. høringsforslag om rederiskatteordningen og adgang til egenendring av skattefastsetting – behov for rask avklaring av virkningstidspunkt

Norges Rederiforbund viser til høringsbrev datert 25. februar 2020, vedlagt høringsnotat med forslag om en endring i skatteforvaltningsloven om at valget om å tre inn i eller ut av rederiskatteordningen ikke kan endres ved egenendring.

Norges Rederiforbund anmoder med dette om at den foreslåtte ikrafttredelsesbestemmelsen endres, og at det presiseres at forslaget ikke skal ha virkning for selskap som kan synliggjøre at det før 25. februar 2020 hadde igangsatt en prosess med sikte på å restrukturere/omorganisere rederiet, og der egenendring av skatteordning er et tiltak som kan inngå i dette. Vi vil i det følgende utdype denne anmodningen nærmere.

Vi tar forbehold om å sende inn ytterligere merknader til høringsforslaget innen høringsfristen 7. april 2020.

Bakgrunn – høringsforslaget

Selskap som ønsker å tre inn i rederiskatteordningen, og selskap som ønsker fortsatt skattlegging etter særreglene, må kreve dette samtidig med innleveringen av skattemeldingen. Tilsvarende må selskap som ønsker å tre ut av rederiskatteordningen fremsette krav i skattemeldingen om skattlegging etter de alminnelige regler, jf. skatteloven § 8-17 første ledd bokstav a.

Etter skatteforvaltningsloven § 9-4 kan selskapene endre opplysninger i tidligere leverte skattemeldinger i inntil tre år etter leveringsfristen for disse skattemeldingene. En slik adgang til egenendring fulgte ikke av ligningsloven av 1980.

Finansdepartementet viser til at det har forekommet tilfeller der adgangen til egenendring har blitt benyttet til endring av skatteordning inntil tre år tilbake i tid. Videre er det vist til at en slik adgang til egenendring ikke er omtalt i forarbeidene til skatteforvaltningsloven, jf. Prop. 38 L (2015-2016).



Finansdepartementet antar at endringsadgangen ikke omfatter endring av skatteordning for rederiselskaper. Departementet mener at valget som tas ved levering av skattemeldingen i året etter inntektsåret normalt skal være bindende for den skattepliktige. Dette vil hindre at selskap kan utnytte egenendringsadgangen og tilpasse skattleggingen med grunnlag i markedet og de siste tre års økonomiske utvikling i det konkrete selskapet.

På denne bakgrunn foreslår departementet en endring i skatteforvaltningsloven om at valget om å tre inn i eller ut av rederiskatteordningen ikke kan endres ved egenendring. Videre foreslås det at endringen trer i kraft straks, med virkning for nye opplysninger som innsendes fra og med 25. februar 2020, og som gjelder valget om rederiskattlegging.

Våre vurderinger

Norges Rederiforbund legger til grunn at skatteforvaltningsloven har vært praktisert slik at egenendring av skatteordning har blitt akseptert som hjemlet i § 9-4 – og at denne adgangen til egenendring har vært kjent. Vi kan i denne forbindelse vise til kommentarene i Rettsdata til skatteloven § 8-17, forfattet av Per Helge Stoveland, hvor det fremgår at egenendring er mulig.

Videre ønsker Norges Rederiforbund å understreke at rederiene har vært gjennom en stor omstilling det siste tiåret, særlig som følge av finanskrisen og det kraftige oljeprisfallet. For offshorerederiene er det fortsatt lang vei tilbake til inntektsnivåene som var før oljepriskollapsen i 2014. Omsetningen og lønnsomheten er i dag ikke på et bærekraftig nivå, og kapitaltilgangen er svært krevende.

En rekke offshorerederier har derfor de siste årene vært i svært krevende forhandlinger med banker, garantister mv. Formålet har vært å unngå konkurs og sikre videre drift – herunder sikre et betydelig antall arbeidsplasser for norske sjøfolk.

Som ledd i disse forhandlingene har det vært krav om og nødvendig å foreta betydelige omorganiseringer, både av rederienes virksomhet i Norge og i utlandet. Disse omorganiseringene tar tid, og det er en rekke kommersielle hensyn som skal ivaretas. I den forbindelse har næringen ved en rekke anledninger påpekt behovet for stabile og forutsigbare rammebetingelser – og dette gjelder særlig på skatteområdet. Betydelige og uventede endringer i regelverket kan slå bena under mange måneders arbeid, og sette både videre drift og arbeidsplasser i fare.

Vi opplever at regjeringen i stor grad har imøtekommet næringens behov, og endringer i rammebetingelser, herunder skatteregler, har vært gjenstand for ryddige og forutsigbare prosesser. Etter vår oppfatning gjelder dette ikke høringsforslaget om rederiskatteordningen og innstramninger i adgangen til egenendring av skattefastsetting.

Norges Rederiforbund ønsker imidlertid å understreke at vi har forståelse for at Finansdepartementet ønsker å stramme inn adgangen til egenendring av skatteordning. Valget om rederibeskatning bør i utgangspunktet skje samtidig med innlevering av skattemeldingen, og det bør normalt ikke være adgang til å endre dette valget i ettertid. Våre innsigelser til høringsforslaget knytter seg derfor til den foreslåtte ikrafttreddelsen av endringen, dvs. fra og med 25. februar 2020.



Egenendring av skatteregime har, som nevnt ovenfor, i praksis blitt akseptert som hjemlet i skatteforvaltningsloven § 9-4. Vi er også kjent med at rederier har forutsatt slik egenendring som ledd i en større omorganisering av virksomheten, herunder endring fra rederibeskatning til ordinær beskatning. Dette kan være begrunnet med behov for å samle virksomheten i ett land, og eventuelt i ett beskatningsregime, samt at enkelte fartøystyper ikke kan være i den norske rederiskatteordningen (for eksempel på grunn av den særnorske inngjerdingen av lovlig virksomhet). Disse rederiene har disponert på basis av gjeldende lovgivning hvor endringsadgangen har vært praktisert av andre selskaper og ikke har vært ansett omtvistet. De har disponert i tiltro til gjeldende regelverk og var ikke forberedt på den foreslåtte innstramningen i adgangen til egenendring, og har nå blitt påført ytterligere utfordringer i en allerede krevende situasjon.

Et høyst aktuelt eksempel på dette er et selskap med en flåte på over 100 skip, som har ca. 1300 norske ansatte (av totalt flere tusen ansatte). Rederiet driver en betydelig nasjonal og internasjonal virksomhet, men har hatt store utfordringer etter fallet i oljeprisen i 2014, som medførte en betydelig aktivitetsnedgang globalt. Det har derfor pågått et svært omfattende arbeid over en periode på 18 måneder med å finne en løsning som kan sette rederiet i stand til å drive videre. Et viktig element i dette arbeidet skulle være å flytte hele selskapets flåte til Norge, herunder flere høyteknologiske skip, for å oppnå en så effektiv drift som mulig. Skipene skulle skatlegges ordinært, for å sikre en vesentlig forenkling av refinansierings- og restruktureringsprosessen, da ikke alle skipene kvalifiserer for norsk rederibeskatning. En forutsetning for dette har vært at rederiet kan endre skatteordning i tråd med praksis knyttet til egenendring av skattefastsettingen.

Det aktuelle selskapet har i mange måneder, i samarbeid og forhandlinger med långivere, aksjonærer og alle andre involverte basert seg på og innrettet seg i tillitt til gjeldende lovverk som tillater egenendring. De har informert skattekontoret både muntlig og skriftlig om beslutningen om egenendring og at nye skattemeldinger i samsvar med dette vil bli innlevert. Dokumentene er under utarbeidelse. Høringsforslaget, og den foreslåtte ikrafttredelsesbestemmelsen, kan tolkes slik at den hindrer egenendring for selskap og gjennomføringen av den omforente restruktureringsplanen. Denne usikkerheten har blitt betydelig større siste ukene som følge av situasjonen knyttet til korona-viruset, som har gjort en krevende markedssituasjon enda verre, og der alle aktørene – både rederier, banker, garantister m.fl. – står ovenfor en rekke nye utfordringer som må håndteres.

Vår anmodning

Norges Rederiforbund anmoder derfor om at ikrafttredelsesbestemmelsen i høringsforslaget endres. Vi foreslår at det presiseres at forslaget ikke skal ha virkning for selskap som kan synliggjøre at det før 25. februar 2020 hadde igangsatt en prosess med sikte på å restrukturere/omorganisere rederiet, og der egenendring av skatteordning er et tiltak som kan inngå i dette. Dette må gjelde uavhengig av når faktisk endringsmelding leveres, så lenge den leveres før den alminnelige fristen for egenendring – dvs. skattemeldingsfristen. Slik vil en kunne sikre at det ikke oppstår urimelig forskjellsbehandling mellom enkle og kompliserte selskapsstrukturer.



Vi mener en slik presisering av ikrafttredelsesbestemmelsen ikke vil være i strid med formålet med endringen, som er å hindre at selskap tilpasser skattleggingen med grunnlag i utviklingen i markedet og de siste tre års økonomiske utvikling i selskapet.

For de rederiene som er i gang med en restrukturering så er det viktig med en rask avklaring av ovenstående. Dersom ikrafttredelsen kan presiseres som beskrevet, så ber vi om at dette kommer til uttrykk på en hensiktsmessig måte så raskt som mulig.

Norges Rederiforbund står selvsagt til disposisjon dersom det er ønskelig med ytterligere kommentarer til ovenstående.

Med hilsen
Norges Rederiforbund
Lars Christian Tønder
(Sign.)