



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Deres ref.
11/4407

Arkiv/Saksnr.
/11/00931-1

Oslo
12. desember 2011

LCT
6730

Høring - avskjæring av fradragsrett ved tap på fordring mellom nærstående selskap

Norges
Rederiforbund
Norwegian
Shipowners'
Association

Norges Rederiforbund viser til høringsbrev datert 1. november 2011, vedrørende avskjæring av fradragsrett ved tap på fordring mellom nærstående selskaper, med høringsfrist 12. desember 2011.

Norges Rederiforbund har følgende merknader til høringsforslaget:

Innledende kommentar vedrørende skatteloven § 6-2 tredje ledd – debitorselskap i lavskatteland

Norges Rederiforbund vil innledningsvis bemerke at det i Prop. 1 LS (2011-2012) kapittel 15 er uttalt at avskjæringsregelen for tap på fordringer mellom nærstående selskaper skal avgrenses til debitorselskaper som omfattes av fritaksmetoden. Det følger derfor av forslag til nytt tredje ledd i skatteloven § 6-2 at skyldneren må være et selskap som nevnt i skatteloven § 2-38 annet ledd bokstav a eller b. Regelen burde imidlertid vært avgrenset mot selskap som nevnt i skatteloven § 2-38 tredje ledd bokstav a, det vil si selskap mv. som er hjemmehørende i lavskatteland, da inntekt eller tap på eierandel mv. i slike selskaper ikke er omfattet av fritaksmetoden. Den norske aksjonæren vil også i slike tilfelle som hovedregel ha vært undergitt løpende beskatning etter NOKUS-reglene, slik at hensynene bak avskjæringsregelen ikke gjør seg gjeldende. Vi foreslår at dette presiseres i forskriften, eller eventuelt i selve loven.

Avgrensningen av nærstående selskaper – historisk eierskap

I høringsnotatet foreslår Finansdepartementet at avskjæringsregelen skal gjelde når eierkravet er oppfylt på et hvilket som helst tidspunkt fra fordringen oppstår til fordringstapet realiseres.

Norges Rederiforbund mener at avskjæringsregelen bør begrenses slik at kreditorselskapets eierposisjon vurderes over et visst tidsrom før tapet realiseres, for eksempel de fem siste årene før realisasjon. Dersom et selskap ikke har hatt en eierandel eller kun har hatt en mindre eierandel de fem siste årene før fordringen



realiseres, vil det vanligvis ikke være tale om tilpasning. Hensynene bak og formålet med avskjæringsregelen gjør seg derfor ikke gjeldende, og det vil være urimelig om fradragretten for tap på fordringen avskjæres.

Vi vil også bemerke at dersom et morselskap selger seg ut av et datterselskap, eller eventuelt reduserer eierandelen, vil det ikke lenger ha (full) kontroll over datterselskapet, herunder hvordan selskapet finansieres og drives. Det kan derfor ha begrensede muligheter til å gripe inn dersom de nye eierne driver selskapet dårlig, herunder misligholder fordringen. Dersom fordringen på grunn av slike forhold må anses tapt, eller eventuelt realiseres med tap, bør det etter vår vurdering gis skattemessig fradrag for dette tapet. Dette gjelder særlig hvis det har gått lang tid fra eierkravet var oppfylt, og taler derfor også for at avskjæringsregelen bør tidsbegrenses.

Videre mener vi at den foreslåtte avskjæringsregelen kan medføre praktiske utfordringer for selskapene, da en ved realisasjon av fordringer må kartlegge eventuelle tidligere eierforhold ved avgjørelsen av om et tap er fradragberettiget eller ikke. Dette gjelder særlig i de tilfellene etableringen av fordringen ligger langt tilbake i tid, og/eller eierkravet kun har vært oppfylt i en kort periode. En tidsbegrensning av avskjæringsregelen vil også avhjelpe dette.

Avgrensningen av fordringer som bør unntas fra avskjæringsregelen

I høringsnotatet foreslår departementet at kundefordringer ikke skal omfattes av avskjæringsregelen. Det er også foreslått at det skal gjelde et unntak for utestående fordringer hvor verdien av fordringen tidligere har vært regnet som skattepliktig inntekt for kreditorselskapet.

Norges Rederiforbund vil bemerke at mange konsernselskaper av forretningsmessige årsaker avregner konserninterne transaksjoner, slik at langsiktige mellomværender forbeholdes et fåtall konsernselskaper. Dersom det senere blir et tap på fordringen/mellomværende, vil dette tapet oppstå i et annet selskap enn det konsernselskapet som hadde den opprinnelige skattepliktige inntekten. Etter vår vurdering er det uklart om denne avregningspraksisen etter høringsforslaget medfører at fordringer som i utgangspunktet er unntatt avskjæringsregelen "gjøres om" til fordringer/mellomværender som rammes av avskjæringsregelen. Vi mener at slike fordringer/mellomværender ikke bør rammes av avskjæringsregelen dersom de har bakgrunn i fordringer som er unntatt fra avskjæringsregelen. Vi foreslår derfor at unntaket fra avskjæringsregelen utvides til også å omfatte disse tilfellene.

Med hilsen
Norges Rederiforbund
Lars Christian Tønder
(Sign.)