

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

11. desember 2011

Høring – avskjæring av fradragsrett ved tap på fordring mellom nærstående selskaper – forslag til endringer i skattelovforskriften

Vi viser til departementets høringsbrev av 1. november 2011 med vedlagte høringsnotat av samme dato. I høringsnotatet foreslås det en ny bestemmelse i skatteforskriften, som etter visse kriterier avskjærer tap på fordring mellom nærstående.

Norsk Øko-forum (NØF) ser klart behovet for en avskjæringsregel for tap på fordring mellom nærstående, og vi er i all hovedsak enig i notatets beskrivelse av bakgrunn og behov. Vi har imidlertid et par merknader til forslaget, først og fremst til definisjonen av nærstående.

Rekkevidden av foreslått § 6-2 tredje ledd og § 6-2-2 første ledd

Departementet har i forslaget begrenset nærstående til kun å omfatte selskaper. For selskaper med en eller få personlige eiere blir det derfor fremdeles lett å gjennomføre tilpasninger for fordringsgevinst og tap. Det kan eksempelvis være en situasjon der et selskap (A) har eierandel i et selskap (B) så vidt under den foreslåtte begrensningen, og at eierselskapet er eid 100 % av en privatperson. Hvis privatpersonen eier resten av selskap B, vil personen ha full kontroll over beslutninger i alle ledd og kan foreta tilpasninger som ikke rammes av de foreslåtte bestemmelsene.

Etter vår oppfatning er det behov for å vurdere å utvide nærståendebegrepet til også å omfatte privatpersoner, f. eks ved at begrepet nærstående gis tilnærmet samme innhold som i aksjeloven § 1-5 femte ledd.

Det er videre foreslått at avskjæringsregelen begrenses til de tilfeller der morselskapet har en eierandel på mer enn 90 prosent og at kravet til eierandel må være oppfylt i hvert ledd i eierkjeden. Vi kan ikke se at det er vesentlige hensyn som taler for å avvike fra aksjelovens definisjon av datterselskap, hva gjelder eierkravet i aksjeloven § 1-3 annet ledd bokstav a. Vi antar at det kan være forskjeller mellom hensynene bak de foreslåtte reglene om avskjæring av fradragsrett og eierkravet i reglene for konsernbidrag. De alminnelige fradragsregler for tap på fordring må uansett vurderes konkret, uavhengig av eierandel, og gevinster kan overføres i form av utbytte eller ved aksjesalg selv om det ikke er anledning til å yte konsernbidrag.

Vårt forslag er derfor at avskjæringsregelen begrenses til de tilfeller der morselskapet har en eierandel på mer enn 50 %.

Forslag til § 6-2-2 annet ledd

Vi ser at det kan være gode grunner til at fordringer som oppstår i forbindelse med ordinær forretningsdrift, for eksempel kundefordringer oppstått ved ordinære salg av varer og tjenester internt i konsernet, ikke bør omfattes av avskjæringsreglen. Det er imidlertid et generelt problem at det også her kan skje tilpasninger fordi det er asymmetri ved beskatningen av tap på fordringer for kreditor og debitor. Kontrollmessig kan det også bli utfordringer med å kontrollere realiteten bak klassifiseringen.

Med hilsen
for Norsk Øko-Forum

Jan-Egil Kristiansen
leder faglig utvalg