

# NORGES BONDELAG



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Vår saksbehandler  
Ormstad/Tveito  
+47 97 56 46 13

Vår dato  
07.07.2014  
Deres dato

Vår referanse  
14/00672-2  
Deres referanse  
14/2128 SL TV/HKT

## Høring - enklere skatteregler for deltakerlignede selskaper

Norges Bondelag viser til Finansdepartementets høringsbrev av 15. mai 2014, med forslag om endringer i skattereglene for deltakerlignede selskaper.

Vi er enig med departementet i at skattereglene for deltakerlignede selskaper i hovedsak fungerer godt. Deler av regelverket kan være vanskelig å praktisere, og det er derfor positivt at departementet har som intensjon å bidra til et enklere regelverk for deltakerlignede selskaper. Samtidig mener vi at intensjonen ”forenkling” fremstår som noe misvisende, da det også foreslås regelendringer som for mange kan medføre betydelige skatteskjerpelser.

Norges Bondelag ønsker å kommentere følgende deler av høringsnotatet:

### 1) Gjennomsnittsligning av skogbruk og reindrift

Norges Bondelag er enig med departementet i at skjemaet (RF-1220) for deltakeres inntekt i skogbruk og reindrift kan være vanskelig å fylle ut. Men det er en stor overdrivelse at ”det er unntaksvis at gjennomsnittsligning gjennomføres uten feil”, slik det fremgår i høringsnotatet. De fleste regnskap fylles ut ved hjelp av moderne økonomisystemer, som i stor grad ivaretar en faglig og teknisk korrekt utfylling. Vi mener derfor at en fjerning av gjennomsnittsligning ikke vil innebære noen administrativ besparelse av betydning for skatteyteren.

Vi er enig i at argumentene for gjennomsnittsligning av skogbruksinntekter i deltakerlignede selskaper ikke lengre er like godt begrunnet som for enkeltpersonforetak. Allikevel er det viktig å påpeke at en fjerning utelukkende vil være negativt for skatteyteren, da muligheten for skattekreditt blir borte. Gjennomsnittsligning gir jevnere beskatning, noe som er viktig for både likviditets- og egenkapitalsituasjonen til deltakerne og selskapet.

Norges Bondelag er også svært kritisk til hvordan *avviklingen* av gjennomsnittsligningen foreslås gjennomført. Det foreslås ingen fortutsigbar overgangsordning, kun en beregning

#### Bondelagets Servicekontor AS

Postadresse:  
Postboks 9354 Gronland  
0135 OSLO

Besøksadresse:  
Landbrukets Hus,  
Seweigaardsgate 34 C  
0191 OSLO

Telefon:  
22 05 45 00

E-postadresse:  
bondelaget@bondelaget.no

Norges Bondelag  
Bondelagets Servicekontor AS

Org.nr.: 939678670  
Org.nr.: 985063001 MVA

Bankkonto: 8101.05.12891  
Bankkonto:: 8101.05. 91392

Internett:  
www.bondelaget.no

Vår dato  
07.07.2014

Vår referanse  
14/00672-2

av gjennomsnittsoverheng (inntektsfradrag) eller gjennomsnittsunderheng (inntektsøkning) for de siste fire år, som skal tas med i inntektsligningen for 2015. Den foreslåtte lovendringen gis dermed tilbakevirkende kraft i fire år.

Dersom muligheten for gjennomsnittsligning for deltakere i deltakerlignede selskaper blir avvirket, må det gis en overgangsordning som er mer forutsigbar for skatteyteren enn den departementet foreslår. Dette er spesielt viktig for de som har planlagt et avvirkingsløp ut i fra et regelverk som blir endret ”over natten”.

Norges Bondelag foreslår at en avvikling av gjennomsnittsligningen gjennomføres ved at man beregner differansen mellom gjennomsnittsligning og kr 0,- (som årsinntekt) for de neste fire år (2015 – 2018) – se eksempel i tabell 1 under. På denne måten blir regelendringen forutsigbar, og vi unngår både spesielt heldige og uheldige utfall.

Tabell 1:

År	Årsresultat	Gjennomsnittligning	Etterligning med departementets forslag	Etterligning med Bondelagets forslag
2010	- 100 000	0		
2011	-100 000	- 100 000		
2012	50 000	- 50 000		
2013	20 000	-32 500		
2014	30 000	-20 000		
2015	0	0	202 500	36 000
2016	0	20 000		
2017	0	10 000		
2018	0	6 000		

I dette eksempelet er første hele eierår 2010, og oppstart gjennomsnittsligning i 2011. Med regjeringens forslag vil deltakeren få et gjennomsnittsuunderheng (grunnlag for etterligning) på kr 202.500.

Norges Bondelag mener primært at gjennomsnittsligningen for deltakere i deltakerlignede selskaper bør bestå. Subsidiært må avbruddet gjennomføres på en forutsigbar måte, jmfør vårt alternative forslag i tabell 1.

## 2) Bedre samordning av selskapets og deltakernes oppgaveplikt

Departementet ber om høringsinstansenes vurdering rundt å fremskynde selskapets frist for levering av ligningsoppgaver fra 31. mai til 1. mars. Formålet er å legge bedre til rette for at opplysninger som rapporteres fra selskapet skal kunne komme med på deltakernes forhåndsutfylte selvangivelse.

Norges Bondelag er enig i at dette kunne medført færre feil mellom selskapets oppgave og deltakerens oppgave. Men, vi mener det er helt urealistisk å gjennomføre i praksis.

Forslaget vil medføre store praktiske utfordringer for skatteyter, regnskapsfører, revisorer og programvareleverandører. Regnskapsfører og revisorer har allerede i dag et betydelig arbeidspress i perioden januar – mai. Vi nevner blant annet merverdiavgiftsfrister både 10. februar og 10. mars. Primærnæringene har merverdiavgiftsfrist 10. april. Vår erfaring er også at de oppgaveleverandørene (for eksempel aksjer/VPS, skogfond, boligselskap, mv.)

som leverer grunnlagsdata til ligningsoppgaver ikke er klare tidlig nok til at det vil være realistisk å levere selskapenes ligningsoppgaver 1. mars. I tillegg er det grunn til å tro at en slik fremskynding av oppgavefristen vil kunne gå utover kvaliteten på de leverte oppgaver.

Norges Bondelag mener at oppgavefristen for deltakerlignede selskaper må opprettholdes som i dag.

### **3) Andre problemstillinger relatert til deltakerlignede selskaper**

Norges Bondelag ønsker i tillegg å spille inn to problemstillinger knyttet til deltakerlignede selskaper, som ikke er omtalt i høringsnotatet.

#### ***Regnskaps og revisjonsplikt for deltakerlignede selskaper***

Ansvarlige selskaper, ref. selskapslovens § 1-2 første ledd bokstav b, jfr regnskapslovens § 1-2 første ledd nr. 4, har revisjonsplikt etter revisorlovens § 2-1, annet ledd nr. 2 når antall deltakere overstiger 5 (uavhengig av selskapets omsetning). Ansvarlig selskap er generelt en ikke uvanlig selskapsform, og i landbruket en vanlig selskapsform både i jordbruk og skogbruk. Særlig mange av skogeiendommene som drives som ansvarlige selskap har begrenset aktivitet og omsetning, og revisjonskostnaden utgjør en betydelig kostnad i forhold til inntektene.

Det er vanskelig å se hvorfor små ansvarlige selskap skal ha revisjonsplikt samtidig som små aksjeselskaper ble fritatt fra revisjonsplikt fra 2011. Deltakere i ansvarlige selskap er personlig ansvarlig for alle sine forpliktelser, i motsetning til eiere i aksjeselskaper som har begrenset ansvar.

Norges Bondelag mener ansvarlig selskap eid av fysiske personer med omsetning under 5 mill kroner må unntas fra regnskaps- og revisjonsplikt selv om antall deltakere overstiger 5. Lovteknisk gjøres dette ved å oppheve revisjonslovens § 2-1, annet ledd nr. 2.

#### ***Skattefri erstatning ved vern av skog***

Etter sktl. § 9-3 (6), jf. § 9-13 (8), er gevinst ved vern av skog i forbindelse med etablering eller utvidelse av verneområde etter naturloven skattefri.

I mange tilfeller inngår skogeiendommer i ANS (for eksempel eiet av søsken). I disse tilfellene blir erstatningsbeløpet ved skogvern utbetalt til selskapet. Gevinsten fra vernet vil for selskapet ikke utløse beskatning, jf. Sktl. § 9-13 (8). Ved overføring til eierne/deltakerne i selskapet vil gevinsten fra skogvernet være skatteplikt, jf. Sktl. § 10-42.

Også for bruk av avsatte skogfondsmidler med skattefordel, jf. sktl. § 8-2 (2) bokstav a, vil de frigitte midlene bli beskattet fullt ut ved utbetaling til den enkelte deltaker.

Vår dato  
07.07.2014

Vår referanse  
14/00672-2

---

Norges Bondelag er av den oppfatning at beskatning av den enkelte eier/deltaker ved utdeling av gevinst etter vern av skog, samt skattestimulering ved bruk av skogfond er et utilsiktet resultat av regelverket.

I forarbeidene til sktl. § 9-13 (8), Ot.prp. nr. 1 (2006-2007) kapittel 15.3 går det frem at bestemmelsen skal favne vidt, slik at den stimulerer til frivillig skogvern. Slik bestemmelsen nå slår ut ovenfor deltakere i ansvarlige selskap virker ikke bestemmelsen etter sin hensikt.

Norges Bondelag mener derfor det bør foretas en lovendring, slik at utdeling av midler fra skogvern til deltakere er skattefritt, som om det var blitt utbetalt direkte. For utbetaling av avsatte skogfondsmidler bør de frigitte midlene til deltakerne få tilsvarende skattefordel, dvs. som om de var utbetalt direkte til deltakerne.

Med vennlig hilsen



Arnstein Tveito



Pål Kristian Ormstad