

Finansdepartementet
E-post: postmottak@fin.dep.no

Oslo, 11. juli 2014
Deres ref.: 14/3249 SL TV/HKT
Vår ref.: PB

Høring – enklere skatteregler for deltakerlignede selskaper

Vi viser til Finansdepartementets brev av 15.mai 2014.

Etter Revisorforeningens syn er det et klart behov for forenklinger på området. Vi støtter initiativet og i det alt vesentlige forslagene, men vi er kritiske til enkelte punkt.

Fremskyndet leveringsfrist for selskapets oppgaver

Forslag til fremskyndet frist vil innebære en vesentlig byrde for forretningsførere, regnskapsførere og revisorer som bistår selskapene med utarbeidelse av ligningsskjemaer. Dette vil føre til utstrakt bruk av overtid. Vi mener en så tidlig frist som er foreslått heller ikke er praktisk gjennomførbar. Man er ofte avhengig av datainnsamling fra svært mange hold og f. eks innenfor shipping rapportering fra utlandet. Erfaringsmessig foreligger ikke dette før i andre kvartal.

Etter Revisorforeningens syn er det ikke realistisk at fristen flyttes fra 31. mai til 1. mars.

Fradragsrammen for kommandittister og stille deltakere

Det er foreslått å oppheve adgangen for kommandittister og stille deltakere til å kreve fradrag for selskapets underskudd. Dermed kan fradragsrammen oppheves.

Det innebærer en vesentlig skatteskjerpelse og valget av selskapsformen vil bli langt mindre attraktiv. Vi vil anta at konsekvensen er at kommandittselskapet og det indre selskapet langt på vei vil bortfalle som aktuell foretaksform, uten at konsekvensene av dette er utredet i høringen. Dette vil påvirke muligheten for å få tilgang til nødvendig risikokapital.

Det er vist til at dagens ordning ikke gir nøytralitet og likebehandling sammenlignet med andre selskapsformer der den som deltar (typisk en aksjeeier) har begrenset ansvar. Dette mener vi blir en feil sammenligning i og med at deltakerligning skal

oppretholdes. Det er da ikke urimelig at kommandittisten skal få skattemessig fradrag for underskudd opp mot det beløp han hefter for. Departementets oppfatning om at kommandittister og stille deltakere, tross ulik ligningsbehandling, bør likebehandles med aksjonærer, blir derfor i denne sammenheng feil.

Vi er også kritiske til de eksemplene departementet trekker frem for å belyse situasjoner der foretaksformen kan misbrukes. Felles for eksemplene er at det ikke er KS-formen som sådan som muliggjør de uheldige skattevirkningene, men avskrivningsreglene og fritaksmetoden. De samme virkningene vil man kunne oppnå ved å investere i et ansvarlig selskap. Dette er for øvrig også regler som Skatteutvalget har fått i mandat å vurdere nærmere.

Revisorforeningen støtter derfor ikke høringen på dette punkt, men mener løsningen heller ligger i å forenkle fradragssystemet.

Skattemessig oppløsning

Det er foreslått å regulere hva som skal regnes som skattemessig oppløsning. Dette skal bl.a. omfatte tilfeller der alle andelene samles på en hånd. Dette skal likevel ikke gjelde dersom den gjenværende deltakeren overdrar deler av selskapet til en annen innen fire måneder. Foreligger særlige omstendigheter, kan fristen forlenges med ytterligere fire måneder.

Konsekvensen av oppløsning er realisasjonsbeskatning. Mange deltakere er ikke kjent med regelverket. Samtidig er det vårt inntrykk at ligningsmyndighetene i dag praktiserer reglene liberalt i de tilfeller en andelseier mer eller mindre ufrivillig blir eeneier av et deltakerlignet selskap.

Vi ser derfor ikke behovet for å innføre en absolutt frist på fire/åtte måneder. Vi foreslår i stedet at skattemessig oppløsning først inntreffer innen en rimelig frist etter at deltakeren er varslet av skattekontoret om en mulig oppløsning.

Ektefeller som deltakere

Vi støtter forslaget om at ektefeller kan anses som selvstendige deltakere i deltakerlignet selskap. Etter vår oppfatning er det imidlertid ikke grunn til å oppstille strengere krav til notoritet mv. for ektefeller i denne sammenheng enn for andre deltakere som driver virksomhet sammen uten å ha registrert selskapet i Foretaksregisteret.

Forutsatt at vilkårene fastholdes, er det i forslag til forskrift § 10-48 1 (5), lagt til grunn at om to som i fellesskap driver et uregistrert selskap, inngår ekteskap, må vilkårene i (1) oppfylles innen fire måneder. Hvis ikke skal selskapet anses oppløst. Vi mener at en absolutt frist på dette punkt kan få svært urimelige konsekvenser. På samme måte som ovenfor bør det etter vår mening ikke gjennomføres realisasjonsbeskatning i slike tilfeller uten at ektefellene først er varslet og har fått en rimelig frist for å rette opp i forholdet, dvs. inngå selskapsavtale og registrere selskapet.

Overgang fra bruttolignet sameie til deltakerlignet selskap

Forholdet er ikke behandlet i høringen.

Regelverket innebærer at overgang fra bruttolignet sameie til nettolignet selskap skal regnes som skattemessig realisasjon av sameiegjenstanden, selv om det ikke overdras noen eierandel. Et typisk eksempel er der to personer eier 4 leiligheter og kjøper den femte eller kjøper forretningseiendom slik at samlet utleie utgjør mer enn 500 kvm. Etableringen av det deltakerlignede selskapet gjennom overføringen av sameiegjenstandene, er realisasjon for de tidligere eierne, jf. skatteloven § 10-45.

Vi etterlyser en bestemmelse som muliggjør en skattefri overgang.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
administrerende direktør



Harald Brandsås
fagdirektør