



Finansdepartementet

[Postmottak@fin.dep.no](mailto:Postmottak@fin.dep.no)

OSLO

## Høringsuttalelse - forslag om forenkling av skatteregler for deltakerlignede selskaper herunder sameier

Det vises til høringsbrev med notat lagt ut på Finansdepartementets hjemmeside 15. mai d.å., med forslag til endringer i skattereglene som gjelder for deltakerlignede selskaper.

Ett av de åtte forslag som fremmes gjelder skogbeskatning. Norges Skogeierforbund finner det påfallende at forslaget ikke er sendt skogbrukets organisasjoner til høring.

### Generelt

Skogbruk drives i begrenset grad i selskapsforhold. Deltakerlignede selskap vil i skogbrukssammenheng i hovedsak gjelde skogsameier. Disse er det derimot relativt mange av. Permanente skogsameier er gjerne oppstått der flere søsken i fellesskap har arvet en eiendom og der sameieformen kan eksistere i generasjoner med stadig flere deltakere. Mer midlertidige skogsameier som etableres for eksempel ved generasjonsskifter og kan blant annet benyttes for et gradvis eierskifte mellom foreldre og ny bruker.

Ved skattereformen i 1992 fikk de fleste skogsameier endret sin skattemessige behandling fra bruttoligning til nettoligning og ligningsmessig behandling som ANS-selskap. De fleste disposisjoner som sameieren da har for eksempel avskrivninger, gjennomføres dermed i selskapets regnskap. Fortsatt skal imidlertid de særskilte skattemessige regler som gjelder skogbruksbeskatningen gjennomføres for de enkelte deltakere f.eks. gjennomsnittsligningen.

Norges Skogeierforbund er enig i at skattereglene for deltakerlignede selskaper er svært kompliserte og skjemarapporteringen virker unødvendig omfattende, og med betydelig dobbelrapportering. Vi konstaterer at i tillegg til næringsoppgave og må selskapene fylle ut RF-1215 og RF 1233 og deltakerne RF-1220 og RF 1221. Det er derfor all grunn til å vurdere forenklinger.

## **Merknader til de foreslåtte endringer**

### **Fjerning av stedbunden beskatning**

I høringsnotatets kap 4 foreslås at reglene om stedbunden skattlegging ikke lenger skal gjelde for *personlige* deltakers inntekt fra deltakerlignet selskap. Reglene om stedbunden beskatning gjelder blant annet skogbruk og annen fast eiendom.

Et kjennetegn ved denne type selskap er at deltakerne ofte bor i en annen kommune enn den kommunen skogen ligger i. Konsekvensen av forslaget vil ikke ha noen betydning for skatteyterne hva gjelder skatt, men vil innebære at skatteinntekter flyttes fra skogkommunene til byene.

Norges Skogeierforbund finner det uheldig at skatten ikke skal tilfalle den kommunen der skogen befinner seg, og der verdiskapingen skjer. Spesielt vil dette være negativt distriktspolitisk dersom det åpnes mer for med bruk av selskap ved eierskap til skog. ***Skogeierforbundet går derfor mot at skogbruksinntekt ikke lenger skal ha stedbunden beskatning.***

### **Fjerning av gjennomsnittsligningen for deltakere i deltakerlignede selskap**

I høringsnotatets kap 6 foreslås at gjennomsnittsligningen av skogbruk for deltakere i deltakerlignende selskap skal avvikles.

Ordningen med gjennomsnittsligning er viktig for skogeiere som på grunn av ujevn avvikning har store svingninger i sin inntekt fra skogen. Når inntekten tilfaller deltakerlignet selskap og dermed ikke direkte blir en del av den løpende personinntekten, som beskattes progressivt, bortfaller i utgangspunktet behovet for gjennomsnittsligning.

Norges Skogeierforbund vil likevel påpeke at gjennomsnittsligningen fortsatt har effekt for skatteyter i deltakerlignede selskap ved oppstart (skattekreditt) og avbrudd, da den føres individuelt for hver selskapsdeltaker. Reglene kan benyttes slik at de stimulerer økt avvikning og omsetning av skogeiendom. Begge deler har vært ansett som ønskelig fra myndighetenes side og er en tilsiktet virkning. Dagens regjering har understreket at man ønsker å tilrettelegge for økt avvikning og økt omsetning av skogeiendom, og en endring som virker i motsatt retning, må ha betydelig andre positive virkninger dersom det gjennomføres.

Dersom skogsameiet drives i sammenheng med annen skogbruksnæring i ordinært enkeltpersonforetak, kan salg av sameieandeler inngå i personinntekt jfr BFU 62/06. Skogeierforbundet mener derfor at en slik endring ikke bør foretas uten at man samtidig endrer gevinstbeskatningen ved salg av skog for enkeltpersonforetak. Da vil forenklingen ikke ramme enkelte skogeiere.

***Skogeierforbundet deler vurderingen av at gjennomsnittsligning er komplisert for deltakerlignede selskap. Ordningen bør derfor gjøres frivillig for alle sameier.***

I forslaget tas også opp overgangsregler hvis gjennomsnittligningen fjernes. Det foreslås at et gjennomsnittoverheng (når differensen mellom skattlagte inntekter siste 5 år overstiger faktiske årsinntekter de samme årene) gis som et inntektsfradrag i 2015. Tilsvarende foreslås at et gjennomsnittsunderheng skal komme som et inntektstillegg for 2015. Gjennomsnittsover- /underheng i 2014 påvirkes av faktisk aktivitet tilbake til 2006. Mange skogeiere vil foreta en aktiv planlegging både i forhold til beskatning og likviditet. Dette vil også gjelde for sameier – særlig de med få deltakere.

Norges Skogeierforbund mener endringer i skattereglene som de facto får tilbakevirkende kraft i negativ retning både reelt og prinsipielt er problematisk.. Høyesterettsavgjørelser de siste årene har forsterket det generelle grunnlovsvernet i forhold denne typen vedtak med tilbakevirkende kraft.

***Skogeierforbundet mener derfor at skatteyttere med et gjennomsnittsunderheng bør få dette ettergitt, dersom det vedtas å fjerne muligheten for gjennomsnittsligning for deltakerlignede selskap.***

### **Endret behandling av ektefeller som deltakere i deltakerlignede selskap**

Høringsnotatet tar i kap 8 opp forslag om endring av behandlingen av ektefeller. Gjeldende rett innebærer at når to deltakere som driver et deltakerlignet selskap sammen uten andre deltakere gifter seg, vil selskapet gå over til et enkeltpersonforetak. Også om det er andre deltakere vil ektefeller ble sett på under ett. Det foreslås at ektefeller som er deltakere som hovedregel skal behandles videre som selvstendige deltakere.

Norges Skogeierforbund er enig i Finansdepartementets vurdering om at det er ønskelig med en utvikling i ligningsmåten med overgang fra fellesligning til i større grad av særskilt ligning. Ektepar må sees som selvstendige subjekter og har samme valgtrett som andre selskapsdeltakere i hvordan de vil delta i næringsvirksomhet.

Med adgang for ektefeller til i selskapsavtalen å bestemme fordeling av inntekt, og reglene om at formue uansett lignedes felles for ektefeller, bør den foreslåtte ordning, både innebære større rettighet for den enkelte, samtidig som det er tilstrekkelig fleksibilitet til en hensiktsmessig avtale ektefeller imellom.

***Norges Skogeierforbund vil derfor støtte den foreslåtte endring av regelverket for ektefeller som deltakere.***

### **Andre forhold**

Når eiendommer som eies av sameier vernes gjennom ordningen med frivillig skogvern, tolkes Skattelovens § 9-13 slik at det kun er utbetalingen til sameiet (selskapet) som er skattefri. Utdeling til sameierne beskattes som alminnelig inntekt. Denne skjevheten var neppe tilsiktet da bestemmelsen om skattefritak ved vern ble innført. Når det nå foretas en gjennomgang av skattereglene for deltakerlignede

selskaper bør denne utilsiktede skjevheten rettes opp slik at også de som eier skogeiendommer i sameie mottar erstatning uten beskatning når skog vernes.

I Skattelovens §3-3, sjettededd benyttes fortsatt betegnelsen «skogavgiftsmidler». Ved endring av Skogbruksloven i 2005 ble denne betegnelsen endret til det mer korrekt dekkende «skogfondsmidler», da dette er en avsetning og ikke en avgift. Vi ber om at man fremmer forslag som retter opp ordbruken i Skattelovens §3-3 jfr korrekt bruk i Skattelovens § 8-2 annet ledd.

Med hilsen

**NORGES SKOGEIERFORBUND**



Erik Lahnstein



Nils Bøhn