



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

## Hørings svar vedrørende enklere skatteregler for deltakerlignede selskap

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev 15. mai 2015 om forenklinger i skattereglene for deltakerlignede selskap.

Skattedirektoratets støtter i hovedsak forslagene i høringsnotatet, og etter vår oppfatning er forslagene godt egnet til å forenkle og klargjøre regelverket på viktige områder. De foreslåtte endringene vil etter vår oppfatning være ressursbesparende for både næringslivet og skatteetaten. Vi har likevel enkelte kommentarer til noen av forslagene.

*Vi har følgende merknader:*

### *Generelt:*

Flere av endringene krever systemteknisk utvikling hos skatteetaten. Vi ber derfor om at departementet avklarer med Skattedirektoratet når reglene tidligst kan tre i kraft.

### *Høringsnotatet punkt 5 Fradragsrammen for kommandittister og stille deltakere:*

Skattedirektoratet er enig i at bortfall av samordningsadgangen er det beste forslaget.

Skattedirektoratet legger til grunn at departementet har vurdert de hensynene som taler for å opprettholde en samordningsadgang, herunder likebehandling av deltakere i selskap som ikke er egne skattesubjekter. Denne vurderingen kommer ikke tydelig fram i høringsnotatet. For øvrig er det Skattedirektoratets oppfatning at forslaget er godt begrunnet.

I tillegg til forenklingsgevinsten legger Skattedirektoratet vekt på at den foreslåtte endringen skaper bedre harmoni i regelverket. Fremføringsadgangen som er foreslått er lik den som gjelder for norske deltakere i norsk-kontrollerte selskaper mv. hjemmehørende i lavskatteland (NOKUS), og det blir større likhet mellom skattytere med begrenset ansvar.

Skatteetaten har store kontrollutfordringer knyttet til utenlandske deltakerlignede selskaper. I tillegg til at det er vanskelig å få tilstrekkelige opplysninger fra de norske deltakerne, har ikke disse selskapene noen direkte tilknytning til Norge, slik at de hverken har innrapporteringsplikt eller er pliktige til å gi kontrollopplysninger til norske skattemyndigheter.



At adgangen til løpende inntektssamordning for slike deltakere oppheves, og at underskuddsandelen i stedet skal fremføres til fradrag i fremtidig overskudd fra selskapet eller realisasjonsgevinst på andel i selskapet, er med på å sikre at det ikke gis fradrag for underskudd i større grad enn det er skattepliktige inntekter for deltakerne fra det utenlandske selskapet. Det at det som regel er store regnskapsmessige overskudd i selskapene/fondene når en ser på fondets levetid under ett er også relevant i denne sammenheng. Inntektene er gjerne størst siste halvdel av levetiden, dvs. når porteføljen realiseres. Dette harmonerer bra med en fremføringsadgang for underskudd i disse selskapene.

Dersom samordningsadgangen og en form for fradragsramme likevel opprettholdes, er det vår oppfatning at fradragsrammen som er foreslått er mer treffende enn den gjeldende. Vi støtter departementets forslag om i så tilfelle å ta utgangspunkt i fastsatt fradragsramme på det tidspunktet de nye reglene innføres.

#### *Høringsnotatet punkt 9.2 Skattemessig oppløsning mv. av selskaper uten aktivitet*

Det er foreslått at selskap som ikke er registrert i Foretaksregisteret skal anses oppløst når virksomheten er opphørt og selskapet ikke leverer selskapsoppgave eller annen oppgave som nevnt i ligningsloven § 4-9.

I høringsnotatet er dette framstilt som en forskriftsfesting av gjeldende praksis. Skattedirektoratet mener det må skyldes en inkurie at manglende levering av ligningsoppgaver stilles opp som et vilkår. Etter dagens praksis, slik denne blant annet er beskrevet i Lignings-ABC, anses et uregistrert selskap som oppløst når virksomheten opphører. Den foreslåtte løsningen vil derfor innebære en realitetsendring sammenlignet med dagens praksis.

Vi ser at manglende levering av ligningsoppgaver er et objektivt kriterium som kan gjøre det enklere å vurdere om virksomheten er opphørt. Fortsatt levering av ligningsoppgaver kan i seg selv være en indikasjon på at det er meningen å fortsette virksomheten.

På den andre siden gjør den foreslåtte løsningen det mulig for selskaper å trenere skattemessig oppløsning ved å levere nulloppgaver. Det er uheldig at skattyter blant annet kan få skattekreditter gjennom å levere ligningsoppgaver for uregistrerte selskaper uten virksomhet. Kontroll av disse selskapene vil også generelt innebære et merarbeid for etaten, blant annet fordi de ikke finnes i andre registre enn skattyterregisteret. Skattemessig oppløsning av selskapet når virksomheten er opphørt, må anses som en akseptabel konsekvens av at selskapet/deltakerne ikke har oppfylt registreringsplikten. Slik oppløsning kan enkelt unngås ved at selskapet registreres i Foretaksregisteret.

Vi ber derfor departementet om å vurdere på nytt om manglende levering av selskapsoppgave bør være et vilkår for skattemessig oppløsning av uregistrerte selskaper uten virksomhet.



*Horingsnotatet punkt 10 Tilleggskattesats:*  
Skattedirektoratet støtter forslaget.

Vi viser til at tilsvarende sats etter ligningsloven § 10-4 første ledd andre punktum gjelder for skattyters opplysningssvikt om forhold som blir korrekt innberettet av arbeidsgiver eller andre etter kapittel 5 eller 6 i ligningsloven.

Videre viser vi til Prop 112 L (2011-2012) pkt. 8.5.2 der det er forutsatt at innføring av redusert tilleggskattesats på 10 prosent ikke er ment å medføre en innstramming i bruken av reglene om unntak fra tilleggsskatt. I følge proposisjonen er det viktig å oppfylle intensjonene i Ot.prp. nr. 82 (2008-2009), der det er uttrykt at reglene om unntak fra tilleggsskatt skal brukes noe mer. Skattedirektoratet legger til grunn at det gjelder en tilsvarende forutsetning for innføring av redusert tilleggskattesats for opplysningssvikt hos deltakere i deltakerlignet selskap når korrekte og fullstendige opplysninger er gitt ukrevet og i tide i selskapets deltakeroppgave.

For øvrig støtter vi forslagene uten merknader.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen



Jan Munthe Magnus  
Direktor  
Rettsavdelingen  
Skattedirektoratet



Inger Johanne Stolt-Nielsen

