

Sandmo & Svenkerud AS
9170 Longyearbyen

Finansdepartementet
postmottak@fin.dep.no

Deres ref: 11/2965 SL TV/rla

5. august 2011

HØRING – ENDRING I SKATTEREGLENE FOR SVALBARD

Viser til mottatt forslag til endringer i Skattereglene for Svalbard.

Endringenes intensjon er god. Vi ønsker med dette likevel å peke på noen forhold hvor endringene kan få uønskede effekter.

1. Utbyggingsprosjekter og periodisering av skattemessig resultat

Regelen om skattemessig resultat >10 mill gjelder for ett enkelt skatteår. Et tilvirkningsprosjekt med f.eks. 12 mill i fortjeneste vil ha regnskapsmessige resultater på f.eks. 4 mill årlig over 3 år, mens det skattemessige resultatet på 12 vil komme ved ferdigstilling, altså i ett enkelt skatteår. Det vil, før innslagspunktene kommer til utnyttelse si, at det skal skattes 28% skatt av det overskudd som overstiger 10 millioner.

Innslagspunktet på realkapital x 0,15 medfører også at for byggeprosjekter med avkastning >15% blir det overskytende skattepliktig i ferdigstillingsåret. Det er også litt uklart i lovteksten og høringsnotatet datert 28. juni 2011 hvorvidt innslagspunktet skal beregnes av realkapital som selskapet *fortsatt besitter* per 31. desember i skatteåret. I høringsutkastets pkt 3.3 står det:

”Det er et vilkår at kapitalen har befunnet seg på Svalbard mer enn tre fjerdedeler av innteksåret.”

Det er noe uklart hvordan en utbygger som har solgt ferdigstilt prosjekt skal forholde seg til denne endringen.

En utbygger som benytter seg av entreprenør og dermed har ikke egne ansatte vil heller ikke kunne benytte seg av innslagspunktet 10 x lønnskostnad. Dette på tross av at selskapet har lokal tilstedeværelse, bidrar til den lokale økonomien og ikke er målet med det endringen forsøker å hindre, nemlig at det lavere skattenivået på Svalbard utnyttes til å spare skatt på avkastning av investeringer.

2. Salg av eiendeler

Et selskap som har eiendeler på Svalbard og ønsker å avhende disse kan også komme i posisjon til å betale 28% skatt, noe som heller ikke er intensjonen til endringene. I tillegg kan eiendeler, over tid, være skattemessig avskrevet – da med kun 16% fradrag – med den konsekvens at *skattemessig* resultat i det året eiendelen avhendes passerer grensen på 10 millioner. I dette eksempelet vil et selskap delvis bli beskattet med 28% på tross av at selskapet kun har fått fradrag på 16% på sine skattemessige avskrivninger.

Også i dette eksempelet er det uklart hvorvidt innslagspunktet skal beregnes av realkapital som selskapet *fortsatt besitter* per 31. desember i skatteåret.

3. Tjenester

Et selskap uten realkapital, f.eks et selskap som leverer tjenester på Svalbard kan komme i skatteposisjon for 28%. Dette kan for eksempel være fysiske tjenester som byggetjenester eller, i dagens moderne verden, intellektuelle tjenester som IT, konsulenttjenester etc. Igjen er intensjonen om at *"alle selskaper med ordinær stedlig virksomhet på Svalbard skal skattlegges med lav svalbardskattesats."* Selv om det vil kreve en betydelig omsetning som kanskje ikke i dag er spesielt vanlig for Svalbard kan man ikke utelukke dette tilfellet. Dette er et eksempel på et tilfelle som vil kunne bryte med intensjonene.

4. Finansinntekter i selskaper med stedbunden virksomhet

Videre kan det tenkes at finansinntekter kan være inntekter på overskuddskapital som bidrar til å sikre en virksomhets soliditet og dermed arbeidsplasser på Svalbard. Det bør vurderes om rammene er vide nok til å tillate virksomheter med reell virksomhet på Svalbard til å ha rett også til finansinntekter med Svalbardskatt, i tråd med intensjonen i forslaget om at *"alle selskaper med ordinær stedlig virksomhet på Svalbard skal skattlegges med lav svalbardskattesats"*.

Oppsummering:

Endringene skal ikke berøre virksomheter med reell virksomhet på Svalbard, det uttrykkes veldig klart på to steder i høringsnotatet datert 28. juni 2011:

Side 7: *" Intensjonen er at alle selskaper med ordinær stedlig virksomhet på Svalbard skal skattlegges med lav svalbardskattesats."*

Side 9: *" Departementet legger til grunn at den foreslåtte endringen ikke vil gi økt skatt på vanlig stedlig aktivitet på Svalbard."*

Vi foreslår at det innføres spesifikasjoner om

- a) hvordan selskaper skal forholde seg til innslagspunktet for realkapital
- b) mekanismer for periodisering av skattemessig resultat knyttet til prosjekter
- c) avhendelse av eiendeler hvis skattemessig verdi grunnet skattemessige avskrivninger medvirker til at skattemessig resultat i skatteåret overstiger 10 millioner.

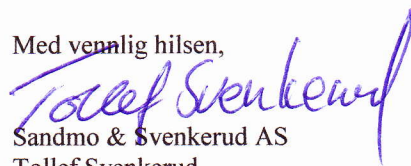
Høringsnotatet uttrykker at det har vært et poeng å holde forslaget teknisk enkelt slik at "løsningen skal være praktisk for skattyterne og skattemyndighetene". Fast eiendom er svært enkelt å verifisere at er stedbundet til Svalbard og bør enkelt kunne fritas direkte.

Vårt forslag er å benytte intensjonen direkte i lovteksten som følger, og at det medtas en definisjon på "ordinær stedlig virksomhet":

"Alle selskaper med ordinær stedlig virksomhet på Svalbard skal skattlegges med lav svalbardskattesats."

Vi foreslår at fast eiendom nevnes spesifikt i lovteksten begrunnet med at det er enkelt å verifisere. Videre foreslår vi at inntil 10 millioner kr i finansinntekter i "selskaper med ordinær stedlig virksomhet på Svalbard" er fritatt for høyere beskatning på 28%, slik at endringene ikke rammer reelt etablerte Svalbard-selskaper.

Med vennlig hilsen,



Sandmo & Svenkerud AS
Tollef Svenkerud
Styreleder