



Finansdepartementet
v/avdelingsdirektør Jon Tingvold
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Høring - merknader til endringer i skattereglene for Svalbard

Finansdepartementet har bedt om merknader til høringen om endringer i skattereglene for Svalbard i brev av 28. juni 2011. Høringsfristen er satt til 29. august 2011.

Skattedirektoratets merknader

De foreslåtte reglene om høyere skatteprosent på selskapsoverskudd forutsatt at visse vilkår er oppfylt, er ment å ramme avkastninger på investeringer som ikke bidrar til aktivitet og sysselsetning på Svalbard.

Skattemessige verdier på realkapitalen skal etter forslaget multipliseres med 15 % for å komme frem til innslagspunktet for økt skattebelastning. Realkapital er definert i høringen til å omfatte fast eiendom og anlegg på Svalbard og andre fysiske eiendeler som selskapet eier og som har tilknytning til selskapets verdiskapning. Med skattemessige verdier må forstås inngangsverdier brukt ved inntektslikningen, justert for skattemessige opp- og nedskrivninger eller reguleringer etter skattereglene. Mange av disse verdiene vil fremgå av skjema RF-1084 (Avskrivning) og RF-1217 (Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier), som selskapene leverer sammen med selvangivelsen. I konkrete tilfelle vil det kunne være behov for å innhente opplysninger fra skattyter som skal benyttes ved verdifastsettelsen. Det vil imidlertid vanskeliggjøre ligningsarbeidet med en bestemmelse om at realkapitalen skal ha vært på Svalbard mer enn $\frac{3}{4}$ av året for å komme i betraktning, og det bør vurderes en mer praktikabel regel. En mulighet er at bare realkapital som har vært på Svalbard hele inntektsåret tas i betraktning, eventuelt bare realkapital som har vært på Svalbard ved utgangen av inntektsåret. Skattedirektoratet antar for øvrig at skattemessig verdi på realkapitalen skal ta utgangspunkt i den verdien som gjelder ved utgangen av året i ovennevnte tilfelle. Dette fremkommer imidlertid ikke av forslaget til lovtekst.

Lønnsutbetalinger som skattlegges etter lønnstrekkordningen skal skattekontoret ha oversikt over.

Forutsatt en enklere regel enn bestemmelsen om $\frac{3}{4}$ tilknytningstid for realkapitalen som nevnt ovenfor, er Skattedirektoratet enig med Finansdepartementet i at det administrativt ikke blir særlig mer byrdefullt for skattyter eller skatteetaten å håndtere regelverket som foreslått i pkt. 3 i høringen. Det skal imidlertid påpekes at vi må legge opp til en manuell skatteberegning, da det ikke svarer seg ut fra en kost-nyttebetraktning å endre våre datasystemer for et så lite antall skattytere som det mest sannsynlig vil være tale om. Skattedirektoratet er for øvrig opptatt av at mest mulig skal behandles elektronisk, og det er generelt ikke ønskelig med manuell håndtering.



Et annet forslag er å redusere kildeskatten på utbytte fra 25 % til 20 %, jf pkt. 4 i høringen. I den forbindelse uttaler departementet at dersom Svalbard skulle bli brukt som gjennomstrømningsland for å unngå skatt på 25 % på utbytte fra fastlandet, vil det kunne være aktuelt med ulovfestet gjennomskjæring. Skattedirektoratet påpeker at for juridiske personer som aksjeselskap mv. legges selskapsformen til grunn som realitet i forhold til reglene om skattesubjekt. Etter rettspraksis er det bare rent unntaksvis at det kan foretas skattemessig tilsidesettelse av selskapsformen som sådan, jf Ot.prp nr 16 (1991-92) pkt. 4.2 (side 39). Hvor selskapsformen utnyttes for å oppnå skattemessige fordeler, har tilsidesettelse av skattyters påstand oftere dreiet som om spørsmål om tilordning av enkeltposter til riktig skattesubjekt og ikke ulovfestet gjennomskjæring. Mer om dette står i Lignings-ABC 2010/2011 pkt 5.5 side 1178.

For øvrig har Skattedirektoratet ingen andre merknader.

Med hilsen

Heide Lindsjörn
seksjonssjef
Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

Katrine Stabell

Kopi: Skatt nord - Svalbard