



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Ot.prp. nr. 50

(2000-2001)

Om lov om endring i lov 26. mars 1999 nr. 14 skatteloven (forhøyelse av avskrivningssats for landbruket)

*Tilråding fra Finansdepartementet av 23. mars 2001, godkjent
i statsråd samme dag.*

1 Innledning og bakgrunn

Skatteloven § 14-40 flg. inneholder regler for skattemessig saldoavskrivning av driftsmidler. Departementet foreslår å endre avskrivningssatsen for bygg og anlegg i landbruket fra 2 til 4 prosent fra og med inntektsåret 2000.

Endringen vil være første fase i en nærmere gjennomgang av avskrivningssatsene. Ved innføringen av skattereformen i 1992 ble det lagt til grunn at avskrivningssatsene på driftsmidler i prinsippet skal gjenspeile reelt økonomisk verdifall. Etter departementets vurdering skal dette fortsatt være det bærende prinsipp for fastsettelse av avskrivningssatsene. Satsene er etter 1992 blitt endret flere ganger. Departementet har satt i gang en generell vurdering av det økonomiske verdifallet på ulike driftsmidler med sikte på å vurdere om enkelte avskrivningssatser bør justeres.

Driftsmidlene er inndelt i saldogrupper fra a til h, jf. skatteloven § 14-41. Saldogruppe g omfatter bygg og anlegg m.v. og saldogruppe h omfatter forretningsbygg. I skatteloven § 14-43 første ledd er det fastsatt avskrivningssatser for de ulike saldogrupper. I § 14-43 annet ledd er det gitt bestemmelser om forhøyet avskrivningssats for særskilte driftsmidler.

Satsen for bygg og anlegg i saldogruppe g ble endret fra 5 til 4 prosent og for forretningsbygg i saldogruppe h fra 2 til 1 prosent i forbindelse med budsjettforliket mellom regjeringen Bondevik og Arbeiderpartiet høsten 1999, jf. Besl.O.nr.26 (1999-2000).

I forbindelse med budsjettforliket mellom regjeringen Stoltenberg og sentrumspartiene høsten 2000 vedtok Stortinget ytterligere reduksjon av satsene. Satsen for saldogruppe g ble endret til 2 prosent og satsen for saldogruppe h ble endret til 0 prosent, jf. Besl.O.nr.29 (2000-2001).

Endringene ble gjort med virkning fra og med inntektsåret 2000.

2 Departementets forslag

Departementet foreslår å endre avskrivningssatsen for driftsmidler i saldo-gruppe g i landbruket til 4 prosent.

Departementet finner det mest hensiktsmessig å gjennomføre endringen med et tillegg til skatteloven § 14-43 annet ledd i en ny bokstav c. Det vil da ikke være nødvendig å opprette en egen saldogruppe for disse driftsmidlene. Bygg og anlegg i landbruket vil dermed fortsatt være i saldogruppe g, men kan avskrives etter en høyere avskrivningssats enn den som gjelder etter § 14-43 første ledd.

Departementet foreslår videre å avgrense den nye bokstav c til å omfatte samme gruppe skattytere som skal levere årsoppgave for beregning av merverdiavgift, jf. lov om merverdiavgift § 31 og forskrift 5. oktober 1970 nr. 2 om levering av årsoppgave. Dette gjelder næringsdrivende i jordbruk, husdyrhold, hagebruk, gartneri og skogbruk som produserer og omsetter egne produkter. Forskriften har nærmere regler om hvilke næringer som omfattes. Ved å bygge på disse reglene vil en få en relativ klar avgrensning av reglene.

Bortforpaktere som ikke produserer og omsetter egne produkter, vil ikke omfattes av den nevnte avgrensning. Det er imidlertid ingen grunn til å skille mellom næringsdrivende som produserer og omsetter egne produkter og bortforpaktere av landbrukseiendom. Verdifallet på bygg og anlegg vil være det samme for begge grupper skattytere. Departementet har derfor ved avgrensningen i lovteksten også tatt med skattytere som har rett til å la seg frivillig registrere i avgiftsmanntallet ved bortforpaktning av landbrukseiendom, jf. forskrift 22. august 1973 nr. 3. Det er uten betydning om de har benyttet seg av retten eller ikke.

Det er bare driftsmidler i saldogruppe g som brukes i de nevnte næringer som vil omfattes av den foreslåtte bokstav c. Driftsmidler skattyter bruker i annen næring skal avskrives etter de ordinære satser. Unntak gjelder for bygg og anlegg som skattyter har i binæring til landbruket, hvor inntekten i binæringen ikke overstiger kr 30.000,-.

Departementet foreslår å innarbeide en henvisning til lov om merverdiavgift § 31 i lovteksten og til forskrift om frivillig registrering av bortforpaktere av landbrukseiendom.

Bygg i landbruket som anses å ha en brukstid på ikke over 20 år, skal fremdeles avskrives med en maksimal sats på 6 prosent, jf. § 14-43 annet ledd bokstav b. Det foreslås derfor ingen endring i denne bestemmelse.

3 Økonomiske og administrative konsekvenser

Skattytere som omfattes av forslaget, har fått anledning til å bruke en avskrivningssats på 4 prosent i sine selvangivelser for inntektsåret 2000. Skattytere som har brukt den gjeldende sats på 2 prosent og som ønsker å avskrive med 4 prosent, må sende inn nye oppgaver med krav om retting innen en frist som fastsettes av Skattedirektoratet. Likningskontoret vil deretter legge de nye oppgavene til grunn for ligningen. Departementet antar at en endring av satsen på dette tidspunktet ikke medfører vesentlig merarbeid for noen av partene.

Reverseringen av avskrivningssatsen for driftsbygninger i landbruket vil gi et provenytap i størrelsesorden 90 millioner kroner bokført. Inndekning av dette vil bli vurdert i Revidert Nasjonalbudsjett 2001.

Finansdepartementet

t i l r å r :

At Deres Majestet godkjenner og skriver under et framlagt forslag til proposisjon til Stortinget om lov om endring i lov 26. mars 1999 nr. 14 skatteloven (forhøyelse av avskrivningssats for landbruket).

Vi HARALD, Norges Konge,

s t a d f e s t e r :

Stortinget blir bedt om å gjøre vedtak til lov om endring i lov 26. mars 1999 nr. 14 skatteloven (forhøyelse av avskrivningssats for landbruket) i samsvar med et vedlagt forslag.

Forslag til lov om endring i lov 26. mars 1999 nr. 14 skatteloven (forhøyelse av avskrivningssats for landbruket)

I lov 26. mars 1999 nr. 14 skatteloven gjøres følgende endring:

I

§ 14-43 annet ledd ny bokstav c skal lyde:

–c. driftsmidler som omfattes av første ledd g og som eies av næringsdrivende i jordbruk og skogbruk som med hjemmel i lov 19. juni 1969 nr. 66 § 31 skal eller kan levere årsoppgave for beregning av merverdiavgift, og for bortforpaktere som med hjemmel i forskrift 22. august 1973 nr. 3 kan registreres i merverdiavgiftsmanntallet. Saldo for disse driftsmidler kan avskrives med inntil 4 prosent.

II

Endringen under I trer i kraft straks og gjelder med virkning fra og med inntektsåret 2000.
