



FINANSDEPARTEMENTET  
Postboks 8008 DEP  
0030 OSLO

## Høring - beskatning ved uttak av objekter for norsk beskatningsområde - endring i utfyllende forskrift, opprettinger i lovtekst mv.

Vi viser til Deres brev av 21. desember 2012, der det bes om merknader til forslag om endringer i skatteloven §§ 9-14, 14-60 og 14-64 samt skattelovforskriften § 9-14.

Høringen har vært sendt ut til alle regionene i Skatteetaten for kommentarer.

Vi er i hovedsak positive til forslagene som fremmes i høringsnotatet. Etter en gjennomgang av høringsnotatet har vi imidlertid følgende merknader:

### **Ad pkt 2 Utfyllende forskriftsbestemmelser om beregning av fradrag for tenkt skatt til utlandet ved begrenset skatteplikt til en annen EØS-stat**

Når det gjelder fastsettelse av inngangsverdi, jf. forskriften § 9-14-4 andre ledd, regulerer den foreslåtte bestemmelsen bare fastsettelsen av denne verdien i tilfeller hvor eiendelen eller forpliktelsen har fått en tilknytning til en annen EØS-staten etter anskaffelsen eller inntaket i norsk beskatningsområde.

Slik vi forstår det vil dermed de alminnelige reglene for fastsettelse av inngangsverdi gjelde i tilfeller hvor det ikke finner sted en slik etterfølgende overføring til et annet EØS-land. M.a.o. at inngangsverdien i disse tilfellene settes til historisk kostpris eventuelt inntaksverdi fastsatt etter reglene i skatteloven § 14-61, jf. beskrivelsen av gjeldende rett i Prp 112 L (2011-2012) pkt 2.2.12. Vi mener imidlertid det kan være en fordel om dette tas inn og presiseres i forskriften.

I høringsnotatet er det ikke vurdert hvilke skattesatser tenkt utenlandsk skatt skal beregnes etter. Dersom det er den norske satsen for skatt på alminnelig inntekt (28 %) som skal benyttes ved beregningen, foreslås også dette presisert. Bruk av skattesatsen for alminnelig inntekt vil være enkelt å praktisere og innebærer at skattekontoret ikke trenger ikke forholde seg til utenlandske skattesatser. Maksimale kreditfradrag begrenses da til norsk skatt på den latente utenlandske inntekten.

I Prp. 112 L kommenterer en under pkt 2.2.10.3 det tilfellet at uttak fra norsk beskatningsområde medfører uttaksskatt i den andre staten (filialstaten). Det vil da kunne være grunnlag for å kreve kredit i norsk skatt for uttaksskatt betalt i den andre staten med grunnlag i de alminnelige

kreditreglene i skatteloven §§ 16-20 til 16-29. Som det fremgår i proposisjonen vil en i disse tilfellene måtte samordne disse skattefradragene, og en viser her til skatteloven § 16-64 som sier at det ved fradrag etter reglene i §§ 16-20 til 16-29 ikke gis fradrag for den utenlandske skatten etter andre regler. Vi forstår det slik at kreditfradrag etter skatteloven § 9-14 ny syvende ledd i disse tilfellene ikke vil være aktuell. Spørsmålet er imidlertid om skattyter her skal ha en valgadgang mht hvilke regler det kan kreves kreditfradrag etter. En nærmere presisering av forholdet mellom kredit etter skatteloven § 9-14 syvende ledd og de alminnelige kreditreglene i skatteloven §§ 16-20 flg er derfor ønskelig.

#### **Ad pkt 6 Oppretting av lovtekst**

Forslaget til endring av skatteloven § 9-14 niende ledd annet punktum innebærer at den skatten som kan kreves utsatt i utgangspunktet er skatt på gevinst ved uttaket. Dersom samlet skatt i uttaksåret er mindre enn skatt på gevinsten isolert sett, vil den skatten som kan kreves utsatt, ikke kunne bli mer enn samlet skatt i uttaksåret. For å klargjøre dette kunne setningen alternativt formuleres slik:

*"Retten til utsettelse etter denne paragraf begrenses til årets netto utlignet skatt på inntekten."*

#### **Ad punkt 5 Klargjøring av reglene for fastsetting av skattepliktig inntekt ved uttak av eiendel i deltakerlignet selskap. Omredigering av lovteksten i skatteloven § 9-14 annet ledd og § 14-60 tredje ledd**

Vi har mottatt en del henvendelser som kan tyde på at det er en del usikkerhet mht fra hvilket tidspunkt uttaksbeskatningsreglene gjelder for eiendeler eid gjennom deltakerlignet selskap. I Prp. 112 L (2011-2012) pkt 2.3.2 er det presisert at uttaksreglene også skal gjelde eiendeler eid gjennom deltakerlignet selskap, og at lovreguleringen var en klargjøring av allerede gjeldende rett. Lovreguleringen trådte i kraft 22. juni 2012. I høringsnotatet pkt 5 nest siste avsnitt foreslås det at endringen som er foreslått nå, også trer i kraft med virkning fra samme tidspunkt. Vi ser at det på bakgrunn av de henvendelsene vi har mottatt kan være formålstjenlig med en presisering av at skatteloven § 9-14 andre ledd skal forstås slik at den omfatter eiendeler eid gjennom deltakerlignet selskap også før 22. juni 2012.

Med hilsen



Inger Johanne Stolt-Nielsen  
underdirektør

Rettsavdelingen, foretaksskatt  
Skattedirektoratet



Kari Rønning