

Finansdepartementet  
Postboks 80 Dep  
0030 OSLO

Deres ref: 10/1769 SL HEG/rla

Dato: 29.02.2012

## Høring av forskrift om overgangsregler om utfasing av særfradraget for store sykdomsutgifter.

Vi viser til høringsbrev dat. 05.01.2012 og høringsnotat av samme dato.  
Høringsfrist er 01.03.2012.

NTL-Skatt er enig i at det er gitt overgangsregler for 2012, 2013 og 2014 av hensyn til de som har tilpasset seg særfradrag for usedvanlig store kostnader ved sykdom i 2010 og 2011.

Til den forskrift som nå er utarbeidet vedr. disse overgangsreglene, har vi følgende merknad:

§ 2, 2. ledd regulerer de tilfeller hvor en anskaffelse i 2011 (eller tidligere) ikke kan påregnes å ha en markedsverdi ved omsetning og hvor skattyter har valgt å føre utgiften til fradrag over flere år ut fra det synspunkt at utgiften først pådras i takt med verdiforringelsen.

Slike utgifter kan iht. forskriftsforslaget nå fradragsføres til og med inntektsåret 2014 og nedtrappes iht. § 3.

Motsetningsvis følger det vel da av bestemmelsen at de utgifter som har en markedsverdi ved omsetning, ikke kan fradragsføres verken i 2011 eller kommende år.

Bestemmelsen virker komplisert og kan dessuten "invitere" til at de skattytere som har mulighet for det vil prøve å få definert alle slike anskaffelser som uten markedsverdi ved omsetning. Typiske anskaffelser vil her trolig være ombyggingskostnader av bolig pga. sykdom, og slike anskaffelser kan ofte utgjøre betydelig beløp. Dessuten vil det fom. 2012 ikke lenger innrømmes særfradrag for "påbygging, ombygging og montering av spesialtilpasset innredning i bolig m.v." jf. forskriftens § 2, 1.ledd b).

Det vil av den grunn bli ekstra viktig for skattyter å definere ev. slike utgifter i 2011 som uten markedsverdi ved omsetning, og av den grunn vil dette kunne bli et område som vil kreve ekstra kontrollressurser fra ligningsmyndighetene ved ligningsbehandlingen for 2011 og hvor vurderingstemaet i tillegg vil kunne bli komplisert.

På den annen side vil det forhåpentligvis ikke bli for mange slike tilfeller å behandle.

For å unngå unødige diskusjoner med skattyter i disse sakene, bør det ellers kanskje inntas i forskriften at det er skattyter som har bevisbyrden mht. å dokumentere eller sannsynliggjøre at anskaffelsen ikke har noen markedsverdi ved utgangen av 2011.

Med hilsen

Ingunn Borge Veseth  
Leder av NTL Skatts kontrollfaglige utvalg.

Tlf: 55 57 35 41

E-post: [ingunn.veseth@skatteetaten.no](mailto:ingunn.veseth@skatteetaten.no)

*Roald Haugland  
seniorskattejurist*