



Skatteetaten

Saksbehandler
Marie Viken

Telefon
22 07 72 33

| | |
|-----------------|---------------|
| Deres dato | Vår dato |
| 05.01.2012 | 27.02.2012 |
| Deres referanse | Vår referanse |
| 10/1769 | 2012/23706 |

10 / 1769 - 114
Arkivnr.

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Høring - Forskrift om overgangsregler om utfasing av særfradraget for store sykdomsutgifter sktl. § 6-83

Vi viser til Finansdepartementets brev av 5. januar 2012 med utkast til forskrift om overgangsregler om utfasing av særfradraget for store sykdomsutgifter.

Skattedirektoratet har en merknad til forskriften § 2 annet ledd. Det vises til departementets omtale i høringsnotatet av kostnader til boligtilpasning som ikke kan påregnes å ha noen markedsverdi ved omsetning. Slike sykdomskostnader anses i sin helhet å være pådratt i ervervsåret. Etter langvarig ligningspraksis har skattyter likevel hatt anledning til å fordele kostnaden over flere år ut fra forventet brukstid istedenfor å kreve fullt fradrag i det inntektsåret kostnaden ble pådratt. Fordelingen over flere år har gjort det mulig for skattytere med forholdsvis lav inntekt å få utnyttet fradraget fullt ut.

I den utstrekning slike sykdomskostnader er oppofret forut for den perioden overgangsreglene gjelder for, og skattyter før inntektsåret 2012 har valgt å fordele kostnadene over flere inntektsår, er direktoratet enig med departementet i at rimelighetshensyn taler for å innrømme særfradrag for kostnadene også for de inntektsår som inngår i utfasingsperioden for særfradraget.

I henhold til forskriftsutkastet følger det av siste punktum i § 2 annet ledd at eventuell fradragsføring av slike kostnader for inntektsårene 2013 og 2014 skal trappes ned etter § 3. Direktoratet mener at de samme rimelighetshensyn som begrunner adgangen for skattyter til å fradragsføre kostnader som er pådratt forut for de inntektsår som inngår i utfasingsperioden også tilsier at de samme kostnadene ikke bør bli gjenstand for en eventuell nedtrapping. Det antas at skattytere som har foretatt boligtilpasning og pådratt seg kostnadene i årene til og med 2011, ikke vil kunne få deler av disse kostnadene dekket gjennom de styrkede støtteordningene som gjelder fra 2012. Når slike kostnader er pådratt før inntektsåret 2012, og for mange under forutsetning av at det gis fradrag ved ligningen, virker det urimelig at en eventuell fradragsføring av slike kostnader i årene 2013 og 2014 skal trappes ned. Det foreslås derfor at forskriften § 2 annet ledd endres til:



”Utgifter til anskaffelser som ikke kan påregnes å ha en markedsverdi ved omsetning, og som skattyter har pådratt seg før inntektsåret 2012, kan fradragsføres til og med inntektsåret 2014. Eventuell fradragsføring for slike utgifter for inntektsårene 2013 og 2014 skal ikke trappes ned etter § 3.”

Skattedirektoratet har ikke andre kommentarer til forskriftsutkastet.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen

Astrid Dugstad Tvetter
seksjonssjef
Rettsavdelingen, personskatt
Skattedirektoratet

for Marie Viken