



Finansdepartementet  
[postmottak@fin.dep.no](mailto:postmottak@fin.dep.no)

Vår dato 14.02.2014  
Deres dato 20.12.2013  
Vår referanse 273-24252  
Deres referanse 13/5555 SL HRu/KR

## Høring – utfyllende forskrifter om begrensning av fradrag for rentekostnader i interessefellesskap

Det vises til høringsnotat med forslag til utfyllende forskrifter til bestemmelsene om begrensning av fradrag for renter til nærstående, ved finansdepartementets brev av 20. desember 2013.

Forskriftene skal gi unntak fra lovens bestemmelse om at også renter på eksterne lån skal undergis begrensning dersom nærstående selskap har stilt sikkerhet for lånet.

NHO vil innledningsvis bemerke at det er betenkelig at de utfyllende forskriftene ikke er på plass når bestemmelsen trer i kraft. Dette skaper en uheldig og unødvendig uforutsigbarhet i de skattemessige rammebetingelsene for bedriftene.

Det er uheldig uansett om det skulle være en god begrunnelse for en rask innføring av bestemmelsen. Det må kunne forventes at innholdet i en lovbestemmelse er klart i sin helhet når bestemmelsen trer i kraft.

Men det er også en unødvendig uforutsigbarhet fordi man kunne og burde avventet Skatteutvalgets innstilling. Problemstillingen hører hjemme i utvalgets arbeid, jf mandatet og NHOs kommentarer til høringsnotatet og til regjeringens forslag i tilleggsproposisjonen, jf brev av 24. juni til departementet og 11. november 2013 til Stortingets finanskomité. Det er også fortsatt uklarheter knyttet til bestemmelsens rekkevidde. Det gjelder blant annet definisjonen av "sikkerhet". Vi er også kjent med at det er stilt spørsmål om konsekvensene når et ANS er låntaker. Fortsatte uklarheter er nok en grunn til at problemstillingen burde vært behandlet av Skatteutvalget innenfor den oppsatte tidsplan, det vil si med innstilling høsten 2014.

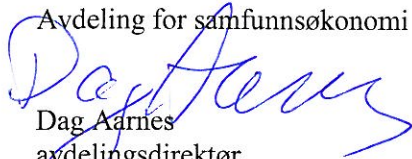
Forslaget til forskrifter inneholder unntak fra unntakene, og det er positivt at bestemmelsen om eksterne lån med sikkerhetsstillelse begrenses. Vi mener imidlertid at unntaket kunne vært mer omfattende.

Det foreslås unntak fra unntaket dersom sikkerhet stilles av underliggende selskap. Kravet til eierandel i underliggende selskap foreslås satt til 90 prosent. Det er etter vår oppfatning for høyt. Også om eierandelen er mindre enn 90 prosent påvirkes morselskapets lånekapasitet i mindre grad av en slik sikkerhetsstillelse. Eierandelen burde etter vårt syn vært satt til 50 prosent.

Det er etter vår vurdering også behov for en presisering som sikrer at unntaket for tilfeller hvor underliggende selskap stiller sikkerhet også må gjelde hvor andre nærstående enn direkte underliggende selskaper, men som også er eid av låntaker, stiller sikkerhet.

Vi er kjent med at Storbedriftenes skatteforum har påpekt behov for en presisering som nevnt ovenfor, og det vises til forumets høringsuttalelse for nærmere beskrivelse av problemstillingen. NHO støtter også Storbedriftenes skatteforum i forslaget om at det bør være et krav til sammenheng mellom sikkerhetsstillelsene for at unntaket fra unntaket i forskriftenes annet ledd skal gjelde. Alternativt er vi enig i at det kun bør være en relevant andel av den eksterne gjelden som kan avskjæres.

Vennlig hilsen  
NÆRINGSLIVETS HOVEDORGANISASJON  
Avdeling for samfunnsøkonomi og skatt

  
Dag Aarnes  
avdelingsdirektør

  
Ellen Mulstad  
advokat