

Høringsnotat

**Beskatning ved uttak av objekter fra norsk
beskatningsområde – endringer i utfyllende
forskrift, oppretting av lovtekst mv.**

1 Innledning

I 2008 ble det, med virkning fra og med 7. oktober 2008, vedtatt generelle bestemmelser i skatteloven § 9-14, jf. § 14-26, om beskatning av latente gevinster ved uttak av eiendeler og forpliktelser fra norsk beskatningsområde, jf. Ot.prp. nr. 1 (2008–2009) kapittel 8 og lov 12. desember 2008 nr. 99.

Reglene skiller mellom på den ene siden fysiske driftsmidler, finansielle eiendeler og forpliktelser, og på den andre siden immaterielle eiendeler og omsetningsgjenstander. Ved uttak av fysiske driftsmidler, finansielle eiendeler og forpliktelser kan skattyter kreve at skattebetalingen blir utsatt fram til tidspunktet for faktisk realisasjon.

Etter de opprinnelige bestemmelsene fra 2008 skulle det ikke betales renter av skattebeløpet, men i visse tilfeller måtte skattyteren stille sikkerhet for beløpet. Videre ville skatten falle bort dersom objektet ikke var faktisk realisert innen fem år etter uttaksåret. Verdifall i tiden fram til faktisk realisasjon ville redusere skatten tilsvarende. For immaterielle eiendeler og omsetningsgjenstander måtte skatten betales med en gang, uten adgang til utsettelse, og skatten ville ikke bli redusert ved eventuell senere verdireduksjon for eiendelen. Skatten for disse eiendelene ville heller ikke falle bort dersom objektet ikke var faktisk realisert innen fem år etter uttaksåret.

Ved lov 22. juni 2012 nr. 40 ble det vedtatt flere endringer i bestemmelsene i skatteloven § 9-14, jf. Prop. 112 L (2011–2012) kapittel 2. Endringene gjaldt i hovedsak reglene om utsatt skattebetaling ved uttak av fysiske driftsmidler, finansielle eiendeler og forpliktelser. Etter endringene skal det skal påløpe renter på skattebeløpet for tiden fram til betaling. Skattyterne må også uten unntak stille sikkerhet for skattebeløpet. Tidsfristen for faktisk realisasjon (femårsfristen) er falt bort, slik at betalingsutsettelsen, med krav om renter og sikkerhet, nå vil vare ved fram til tidspunktet for faktisk realisasjon, uten hensyn til når dette skjer. Skattytere som er hjemmehørende utenfor EØS, har ikke lenger rett til utsatt skattebetaling i noe tilfelle. I sammenheng med innstrammingene ble det også gjort enkelte tilpasninger i reglene om fradrag i uttaksskatten for tap, fradrag for gevinstskatt til utlandet, fritaksmetoden for beskatning av aksjeinntekter mv. og inntaksverdi for objekter som tas inn i norsk beskatningsområde på nytt.

For immaterielle eiendeler og omsetningsgjenstander må skatten fortsatt betales med en gang, uten adgang til utsettelse.

Ved lovendringene 22. juni 2012 nr. 40 ble det også vedtatt enkelte klargjøringer i skatteloven § 9-14. Det ble tatt inn en bestemmelse i skatteloven § 9-14 annet ledd, som gjør det klart at tilfeller der en eiendel mv. i et underliggende deltakerlignet selskap mister sin tilknytning til norsk beskatningsområde regnes som uttak etter paragrafen. Det ble også tatt inn en klargjøring av at oppregningen av unntakstilfeller i § 9-14 annet ledd ikke er ment å være uttømmende. Tilsvarende klargjøringer ble vedtatt i skatteloven § 14-60, som gjelder tilbakeføring av meravskrivninger ved uttak av saldogjenstander fra norsk beskatningsområde.

I Prop. 112 L (2011–2012) uttalte departementet at en tok sikte på å gi nærmere bestemmelser i forskrift om beregning av ”tenkt skatt” som gir rett til fradrag i uttaksskatt etter skatteloven § 9-14 sjuende ledd. Det ble også varslet tekniske tilpasninger i forskriften.

I dette høringsnotatet foreslås endringer i Finansdepartementets samleforskrift til skatteloven (forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven av 26. mars 1999 nr. 14) på de nevnte punktene. Departementet foreslår også en nærmere lov- og forskriftsregulering av skattyters plikt til å levere oppgave med beregning av gevinst. Videre foreslås noen klargjøringer, opprettinger og redaksjonelle endringer i skatteloven §§ 9-14, 14-60 og 14-64. Blant annet foreslås en klargjøring av reglene for fastsetting av skattepliktig inntekt ved uttak av eiendel mv. i deltakerlignet selskap.

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

I noen tilfeller bør det være adgang til å kreve fradrag for en skattebelastning som knytter seg til en annen EØS-stat. Det gjelder når skattyteren ved uttaket har en avgrenset skatteplikt til en annen EØS-stat (for eksempel gjennom en filial), og det er inngått en skatteavtale som gir pålegg om fradrag i norsk skatt for skatt betalt til den andre staten (kreditmetoden). I slike tilfeller er gevinsten, som er skattepliktig til Norge etter skatteloven § 9-14, knyttet til filialen eller lignende i utlandet. Ved en tenkt ordinær norsk skattlegging av faktisk realisasjonsgevinst ville skattyteren hatt rett til fradrag i norsk skatt for gevinstskatt betalt til den andre staten etter bestemmelsene i skatteloven § 16-20 flg.

Ved lov 22. juni 2012 nr. 40 ble det vedtatt å innføre fradrag for tenkt skatt til utlandet ved uttak av objekter fra norsk beskatningsområde, jf. Prop. 112 L (2011–2012) punkt 2.2.10.3. Fradragsbestemmelsen er tatt inn i skatteloven § 9-14 sjuende ledd. Det kan kreves fradrag i norsk skatt for skatt på gevinst på eiendeler og forpliktelser som det

godtgjøres ville blitt utløst til en annen EØS-stat ved en tenkt faktisk realisasjon på tidspunktet for uttak fra norsk beskatningsområde. Skatteverdien av tapsfradrag reduseres tilsvarende.

Som omtalt i Prop. 112 L (2011–2012) under punkt 2.2.10.3 kan beregningen av den tenkte skatten som skal gi rett til fradrag i norsk uttaksskatt by på særlige utfordringer, blant annet fordi avskrivings- og gevinstberegningsregler kan variere fra land til land. Det samme gjelder prinsippene for fastsettelse av markedsverdi der det ikke foreligger en faktisk realisasjon av det aktuelle objektet. I Prop. 112 L (2011–2012) ble det uttalt at departementet tok sikte på å gi nærmere bestemmelser i forskrift om beregning av den tenkte skatten som skal gi rett til fradrag. Ved lov 22. juni 2012 nr. 40 ble det vedtatt en egen forskriftshjemmel for dette formålet i skatteloven § 9-14 sjuende ledd siste punktum.

Når det gjelder regler om verdsettelse, kan det oppstå vansker om en skal legge til grunn verdsettelsesregler som blir brukt i den andre staten. Utgangsverdien ved beregning av gevinst eller tap må i en del tilfeller fastsettes ved skjønn, ettersom det på uttakstidspunktet ikke foreligger noe vederlag som angir utgangsverdien. Slike skjønnsmessige verdsettelse kan være krevende. Det vil i praksis ikke være foretatt noen verdsettelse for skatteformål av skattemyndighetene i den andre staten, og det kan være svært vanskelig for norske skattemyndigheter å ta stilling til hvordan verdsettelsen skal foretas på korrekt måte etter den andre statens regler.

Departementet foreslår derfor at norske verdsettelsesregler skal legges til grunn. Det vil si at de samme reglene for verdsettelse som skal legges til grunn ved fastsettelse av utgangsverdien ved beregning av uttaksgevinsten (før eventuelt fradrag for tenkt skatt til utlandet), skal legges til grunn ved beregning av tenkt skatt til utlandet som gir fradrag i uttaksskatten.

Det vises til forslag til ny fsfin. § 9-14-4 første ledd.

En annen utfordring i forbindelse med beregningen av den tenkte skatten er at objektet kan ha fått tilknytning til en annen stats beskatningsområde etter anskaffelsen. Også dette forholdet er omtalt i Prop. 112 L (2011–2012) under punkt 2.2.10.3. En regel om fradrag i norsk skatt for skatt som ville blitt utløst til en annen EØS-stat ved faktisk realisasjon, kan gi incentiv til forsøk på omgåelse av gevinstbeskatningen for eiendeler mv. som blir tatt ut av norsk beskatningsområde. Dette kan skje ved at et norsk selskap flytter eiendeler mv. ut av Norge, slik at disse gis tilknytning til en annen EØS-stats beskatningsområde, uten at tilknytningen til norsk beskatningsområde opphører

samtidig. Senere blir eiendelen mv. tatt ut av beskatningsområdet til den andre EØS-staten, og gitt tilknytning til en stat der skattleggingen er betydelig lavere enn i Norge.

Hensynet til vern av det norske skattefundamentet og hensynet til å hindre omgåelse av skattereglene taler for en avgrensning av fradraget for tenkt skatt til annen EØS-stat i slike tilfeller. Departementet foreslår at i tilfeller der en eiendel mv. er gitt tilknytning til filial mv. i en annen EØS-stat etter anskaffelsen, skal inngangsverdien ved beregningen av fradraget i norsk skatt settes til markedsverdien på tidspunktet da eiendelen mv. ble gitt tilknytning til den andre staten. Dermed vil gevinst som følge av verdøkning som har funnet sted tidligere enn det tidspunkt da eiendelen mv. fikk tilknytning til driftsstedstatens beskatningsområde, skattlegges fullt ut i Norge. Inngangsverdien ved beregning av fradraget skal likevel ikke settes lavere enn skattemessig verdi på tidspunktet for det senere uttaket fra norsk beskatningsområde (altså det tidspunktet da tilknytning til norsk beskatningsområde opphører helt). Dette for at beregning av fradrag for tenkt skatt ikke skal ha grunnlag i en større gevinst enn selve gevinsten som uttaksskatten blir beregnet av.

Som det framgår av Prop. 112 L (2011–2012) punkt 2.2.10.3 er bestemmelsene i skatteloven § 9-14 sjuende ledd om fradrag for tenkt skatt til utlandet innført etter mønster av fusjonsskattedirektivet artikkel 10 nr. 2. Fusjonsskattedirektivet er et eget direktiv (direktiv 90/434/EEC av 23. juli 1990), som omhandler den skattemessige behandlingen av ulike transaksjoner (fusjon, fisjon, partiell fisjon, overføring av virksomhet, aksjebytte og flytting av et SE-selskaps eller SCE-foretaks sete) mellom selskaper som er hjemmehørende i ulike EU-medlemsstater. Direktivet er ikke en del av EØS-avtalen og Norge er derfor ikke forpliktet til å implementere direktivet i norsk rett. Fusjonsskattedirektivets formål om nøytralitet, samt territorialitetsprinsippet (prinsippet om at den enkelte medlemsstat i utgangspunktet har beskatningsretten til inntekter som er opparbeidet i vedkommende stat), taler for at en særlig avgrensning av skattefradraget i tilfeller der en eiendel mv. er gitt tilknytning til filial mv. i en annen EØS-stat etter anskaffelsen ikke ville komme i strid med direktivet, dersom Norge hadde vært omfattet av det. Departementet legger til grunn at hensynet til vern av det norske skattefundamentet og hensynet til å hindre omgåelse av skattereglene i alle tilfelle gjøre at avgrensningen av fradraget er i samsvar med EØS-avtalen.

Det vises til forslag til ny fsfin. § 9-14-4 annet ledd.

Det foreslås at forskriftsbestemmelsene i fsfin. § 9-14-4 om beregning av fradrag for tenkt skatt til utlandet får samme ikrafttredelsestidspunkt som lovbestemmelsen om

fradrag for tenkt skatt skatteloven § 9-14 sjuende ledd, det vil si at bestemmelsene trer i kraft med virkning for uttak fra norsk beskatningsområde fra og med 15. mai 2012.

3 Øvrige forskriftsendringer

Endringene i skatteloven § 9-14 ved lov 22. juni 2012 nr. 40 (jf. punkt 1 ovenfor) innebærer blant annet at det må svares renter av og stilles sikkerhet for utsatt skattebeløp. Videre er den tidligere regelen om bortfall av uttaksskatten etter fem år uten faktisk realisasjon avviklet. Også den tidligere regelen om bortfall av skatteplikten ved inntak i norsk beskatningsområde på nytt er avviklet.

Endringene medfører behov for enkelte tilpasninger i de utfyllende forskriftsbestemmelsene til skatteloven § 9-14.

Bestemmelsen i fsfin. § 9-14-2 fjerde ledd om at beregning av gevinst og tap i forbindelse med terskelbeløpene i første og annet ledd ikke skal påvirkes av etterfølgende begivenheter som nevnt i skatteloven § 9-14 ellefte ledd kan oppheves. Den tidligere bestemmelsen i skatteloven § 9-14 ellefte ledd ble opphevet ved lovendringene av 22. juni 2012 nr. 40, og etterfølgende begivenheter vil nå ikke i noe tilfelle påvirke gevinsten eller tapet som er beregnet i forbindelse med uttaket fra norsk beskatningsområde.

Også bestemmelsen i fsfin. § 9-14-3 tredje ledd om at det må stilles sikkerhet for at det fortsatt kan gis utsettelse med innbetaling av uttaksskatt hvis skattyteren blir skattemessig hjemmehørende i en stat hvor rett til utsettelse med innbetaling av skatten alt i utgangspunktet er betinget av at det stilles betryggende sikkerhet, kan oppheves som unødvendig. Etter endringene ved lov 22. juni 2012 nr. 40 må skattyter i alle tilfelle stille sikkerhet som vilkår for betalingsutsettelse (det vil si uavhengig av hvilken stat skattyter er hjemmehørende i).

Forskriftstilpasningene foreslås å tre i kraft fra samme tidspunkt som de nevnte endringene i skatteloven § 9-14 ved lov 22. juni 2012 nr. 40, det vil si med virkning for uttak fra norsk beskatningsområde fra og med 15. mai 2012.

Det vises til forslag til opphevelse av fsfin. § 9-14-2 fjerde ledd og § 9-14-3 tredje ledd.

4 Skattyters plikt til å levere oppgave med beregning av gevinst

Når skattyter krever utsettelse med innbetalingen av skatten etter skatteloven § 9-14 niende ledd ved uttak av fysiske driftsmidler, forpliktelser og finansielle eiendeler fra

norsk beskatningsområde, skal skattyter levere oppgave med beregning av gevinst som vilkår for utsatt skattebetaling, jf. fsfin. § 9-14-3 første ledd. Av Skattedirektoratets skjema for uttak fra norsk område for skattlegging (RF-1109) følger at slik oppgave skal leveres i alle tilfeller der objekter er tatt ut av norsk beskatningsområde, det vil si også i tilfeller der det ikke er adgang til eller ikke kreves utsatt skattebetaling.

Hjemmelen for å gi bestemmelser om at skattyter skal levere oppgave med beregning av er skatteloven § 9-14 trettende ledd. Departementet foreslår å klargjøre denne hjemmelen, ved at det nevnes særskilt at det kan gis bestemmelser om plikt til å levere oppgave med beregning av gevinst eller tap.

Det foreslås videre å presisere i forskriften at plikten til å levere oppgave med beregning av gevinst skal gjelde i alle tilfeller der objekter tas ut av norsk beskatningsområde etter skatteloven § 9-14.

Det vises til forslag til endring i skatteloven § 9-14 trettende ledd og forslag til ny fsfin. § 9-14-5. Endringene foreslås å tre i kraft straks.

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

Ved lov 22. juni 2012 nr. 40 ble det tatt inn en klargjøring i skatteloven § 9-14 annet ledd fjerde punktum om at bestemmelsene om skattlegging av gevinst ved uttak fra norsk beskatningsområde omfatter tilfeller der en eiendel eller forpliktelse i et underliggende deltakerlignet selskap mister tilknytning til norsk beskatningsområde, jf. Prop. 112 L (2011–2012) punkt 2.3.2. En tilsvarende bestemmelse ble tatt inn i skatteloven § 14-60 tredje ledd fjerde punktum, jf. også skatteloven § 14-65.

Skatteloven § 10-41 tredje ledd første punktum gir anvisning på at ved realisasjon av andel i løpet av inntektsåret skal årets overskudd eller underskudd på andelen fordeles forholdsmessig mellom overdrager og erverver av andelen etter antall måneder av året hver av dem har vært eier av andelen. Etter skatteloven § 10-41 tredje ledd annet punktum skal overdragelsesmåneden henføres til erververen.

Gevinst ved uttak av objekt i underliggende deltakerlignet selskap fra norsk beskatningsområde skal ikke fordeles etter skatteloven § 10-41. Det vises til omtalen i Prop. 112 L (2011–2012) punkt 2.3.2, der det er forklart at dersom det ikke blir gjennomført en uttaksskattlegging i slike tilfeller, vil latente gevinster på objekter i det deltakerlignede selskapet aldri komme til skattlegging her. Manglende

uttaksskattlegging kan også gjøre det mulig å tilpasse seg ved å legge eiendeler inn i et deltakerlignet selskap med tanke på at andelen kan selges uten skattekonskvenser, trass i eventuell latent gevinst.

Departementet antar at det kan være hensiktsmessig å ta inn en egen bestemmelse i skatteloven § 9-14 annet ledd om at det ikke skal foretas en reduksjon av gevinst etter skatteloven § 10-41 tredje ledd ved uttak av objekt i underliggende deltakerlignet selskap fra norsk beskatningsområde.

Som nevnt ovenfor ble det ved lov 22. juni 2012 nr. 40 klargjort i skatteloven § 9-14 annet ledd fjerde punktum at reglene om skattlegging ved uttak fra norsk beskatningsområde omfatter tilfeller der en eiendel eller forpliktelse i et underliggende deltakerlignet selskap mister tilknytning til norsk beskatningsområde. Det foreslås en omredigering av bestemmelsen, slik at den deles opp i to punktum (fjerde og femte punktum).

Bestemmelsen om at det ved uttak av objekt i underliggende deltakerlignet selskap ikke skal foretas en reduksjon av gevinst etter skatteloven § 10-41 tredje ledd foreslås tatt inn i et nytt § 9-14 annet ledd sjette punktum.

Tilsvarende endringer foreslås i skatteloven § 14-60 tredje ledd og § 14-64 tredje ledd.

Departementet foreslår at ikrafttredelsestidspunktet for endringene i skatteloven § 9-14 annet ledd settes til samme tidspunkt som ikrafttredelsestidspunktet for innføringen av den nåværende bestemmelsen i § 9-14 annet ledd fjerde punktum, det vil si at endringene trer i kraft med virkning for uttak fra norsk beskatningsområde fra og med 22. juni 2012. Endringene i skatteloven § 14-60 tredje ledd og § 14-64 tredje ledd foreslås å tre i kraft straks, med virkning fra og med inntektsåret 2013.

Det vises til forslag til endringer i skatteloven § 9-14 annet ledd fjerde punktum og § 14-60 tredje ledd fjerde punktum samt nye skatteloven § 9-14 annet ledd femte og sjette punktum, § 14-60 tredje ledd femte punktum og § 14-64 tredje ledd tredje punktum.

6 Oppretting av lovtekst – skatteloven § 9-14 niende ledd annet punktum

Som omtalt under punkt 1 ovenfor ble det ved lov 22. juni 2012 nr. 40 vedtatt en rekke endringer i reglene om utsatt skattebetaling ved uttak av fysiske driftsmidler, finansielle eiendeler og forpliktelser fra norsk beskatningsområde, jf. skatteloven § 9-14 niende ledd. De endrede reglene om betalingsutsettelse har som siktemål å avhjelpe eventuelle

likviditetsproblemer i forbindelse med uttaksbeskatningen. I samsvar med dette skal reglene bare gi rett til utsettelse for et skattebeløp som ikke overstiger årets netto beregnede skatt på inntekt, jf. Prop. 112 L (2011–2012) punkt 2.2.15. Av lovteksten i skatteloven § 9-14 niende ledd annet punktum framgår det imidlertid at ”retten til utsettelse gjelder i den utstrekning skatt etter denne paragraf overstiger årets netto utlignede skatt på inntekt.” Intensjonen har vært motsatt, det vil si at retten til utsettelse bare gjelder i den utstrekning skatten etter skatteloven § 9-14 *ikke* overstiger årets netto utlignede skatt på inntekt. Departementet foreslår å rette opp denne feilen.

Endringen foreslås å tre i kraft straks fra samme tidspunkt som ikrafttreddelsen av den nåværende bestemmelsen i skatteloven § 9-14 annet punktum, det vil si med virkning for uttak fra norsk beskatningsområde fra og med 15. mai 2012.

Det vises til forslag til endring i skatteloven § 9-14 niende ledd annet punktum.

7 Økonomiske virkninger av forslagene

Endringene omtalt under punkt 3 til 6 ovenfor antas ikke å ha provenyvirkninger. Forslaget under punkt 2 ovenfor kan ha materiell betydning. Generelt skal uttaksskattereglene forhindre tap av skattegrunnlag ved uttak til andre skattejurisdiksjoner, og provenyvirkningen på kort sikt vil derfor trolig ikke være nevneverdig. Det vises til Prop. 112 L (2011–2012) punkt 2.2.17, der de økonomiske virkningene av endringene i skatteloven § 9-14 ved lov 22. juni 2012 nr. 40 er omtalt.

8 Lovforslag

Forslag til lov om endringer i lov 26. mars 1999 nr. 14 om skatt av inntekt og formue (skatteloven)

I lov 26. mars 1999 nr. 14 om skatt av inntekt og formue (skatteloven) gjøres følgende endringer:

I

§ 9-14 annet ledd fjerde til sjette punktum skal lyde:

Eiendel som tilhører eller forpliktelse som påhviler selskap som nevnt i § 10-40 anses tatt ut av norsk beskatningsområde

- a. *ved overføring av andel i selskapet fra deltaker som har skatteplikt etter §§ 2-1 eller 2-2, til deltaker som ikke har slik skatteplikt og*
- b. *når eiendelen eller forpliktelsen på annen måte mister tilknytning til Norge slik at norsk skattelovgivning ikke får virkning for inntekter og kostnader knyttet til eiendelen eller forpliktelsen.*

Eiendel eller forpliktelse som nevnt i foregående punktum anses tatt ut av beskatningsområdet med en forholdsmessig del, svarende til den overførte andelen. Den forholdsmessige delen av gevinsten eller tapet skal tas med ved beregning av årets overskudd eller underskudd på andelen uten fordeling mellom overdrager og erverver etter § 10-41 tredje ledd.

§ 9-14 niende ledd annet punktum skal lyde:

Retten til utsettelse gjelder i den utstrekning skatt etter denne paragraf *ikke* overstiger årets netto utlignede skatt på inntekt.

§ 9-14 trettende ledd skal lyde:

Departementet kan gi regler til utfylling og gjennomføring av denne paragraf, *herunder om plikt til å levere oppgave med beregning av gevinst eller tap.*

§ 14-60 tredje ledd fjerde punktum og nytt femte punktum skal lyde:

Eiendel som tilhører eller forpliktelse som påhviler selskap som nevnt i § 10-40 anses tatt ut av norsk beskatningsområde

- a. *ved overføring av andel i selskapet fra deltaker som har skatteplikt etter §§ 2-1 eller 2-2, til deltaker som ikke har slik skatteplikt og*

- b. *når eiendelen eller forpliktelsen på annen måte mister tilknytning til Norge slik at norsk skattelovgivning ikke får virkning for inntekter og kostnader knyttet til eiendelen eller forpliktelsen.*

Eiendel eller forpliktelse som nevnt i foregående punktum anses tatt ut av beskatningsområdet med en forholdsmessig del, svarende til den overførte andelen.

§ 14-64 tredje ledd nytt tredje punktum skal lyde:

Ved uttak av eiendel eller forpliktelse gjennom overføring av andel i selskap som nevnt i § 10-40, jf. § 14-60 tredje ledd fjerde punktum bokstav a, skal inntekten ved inntektsoppgjøret tas med ved beregning av årets overskudd eller underskudd på andelen uten fordeling mellom overdrager og erverver etter § 10-41 tredje ledd.

II

Endringene under I § 9-14 niende ledd trer i kraft straks med virkning for uttak fra norsk beskatningsområde fra og med 15. mai 2012.

Endringene under I § 9-14 annet ledd trer i kraft straks med virkning for uttak fra norsk beskatningsområde fra og med 22. juni 2012.

Endringene under I § 9-14 trettende ledd trer i kraft straks.

Endringene under I § 14-60 tredje ledd og § 14-64 tredje ledd trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2013.

9 Forskriftsforslag

Forskrift om endring i forskrift 19. november 1999 nr. 1158 til utfylling og gjennomføring mv. av skatteloven av 26. mars 1999 nr. 14

Fastsatt av Finansdepartementet xx.xx.xxxx med hjemmel i lov 26. mars 1999 nr. 14 om skatt av inntekt og formue § 9-14

I forskriften gjøres følgende endringer:

I

§ 9-14-2 fjerde ledd oppheves.

§ 9-14-2 femte ledd blir nytt fjerde ledd.

§ 9-14-3 tredje ledd oppheves.

§ 9-14-3 fjerde ledd blir nytt tredje ledd.

Ny § 9-14-4 med overskrift skal lyde:

§ 9-14-4. Beregning av fradrag for tenkt skatt

(1) Når det ikke foreligger en kjent markedsverdi, skal utgangsverdien ved beregning av fradrag for tenkt skatt etter skatteloven § 9-14 sjuende ledd fastsettes ved skjønn. Norske regler legges til grunn for verdsettelsen, jf. skatteloven § 9-14 åttende ledd.

(2) Ved beregning av fradrag for tenkt skatt etter skatteloven § 9-14 sjuende ledd, der eiendelen eller forpliktelsen er gitt tilknytning til den andre EØS-statens beskatningsområde etter anskaffelse eller inntak i norsk beskatningsområde, settes inngangsverdien til markedsverdien på tilknytningstidspunktet. Dersom markedsverdien på tilknytningstidspunktet er lavere enn den skattemessige verdien på tidspunktet som nevnt i skatteloven § 9-14 første ledd første punktum, settes inngangsverdien til den skattemessige verdien på sistnevnte tidspunkt.

Ny § 9-14-5 med overskrift skal lyde:

§ 9-14-5. Oppgave med beregning av gevinst

Det skal leveres oppgave over eiendeler og forpliktelser som nevnt i skatteloven § 9-14 tredje ledd, med beregning av gevinst, sammen med selvangivelsen for det år gevinsten er innvunnet, jf. skatteloven § 9-14 første ledd første punktum.

II

Endringene under I §§ 9-14-2, 9-14-3 og 9-14-4 trer i kraft straks med virkning for uttak fra norsk beskatningsområde fra og med 15. mai 2012.

Endringene under I § 9-14-5 trer i kraft straks.