



Skattedirektoratet

Saksbehandler
Øystein Hov/Lars Olsen

Deres dato

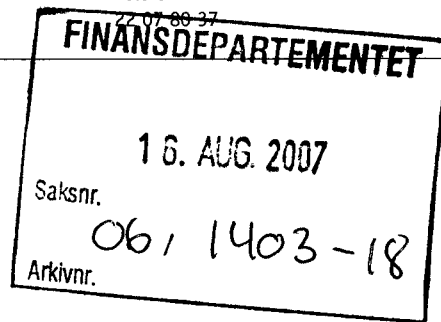
Vår dato
15.08.2007

Telefon
22 07 88 37

Deres referanse

Vår referanse
2007/341534/RR-SB/LAO/

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Høring - skattemessig behandling av utbytte fra samvirkeforetak - Skattedirektoratets høringssvar

1. Innledning

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 14. juni 2007 med vedlagte høringsnotat om skattemessig behandling av utdelinger fra samvirkeforetak.

Skattedirektoratet gir sin tilslutning til de forslag som fremmes i høringsnotatet. Etter direktoratets oppfatning er presiseringen av skatteplikten for ikke-fradragsberettiget etterbetaling i samsvar med gjeldende rett, men vi finner det hensiktsmessig med en klargjøring av loven på dette område. Videre er vi enig med departementet i at det vil være hensiktsmessig å overføre beskatningen av slike utdelinger til samvirkeforetaket selv, for så vidt gjelder forbrukersamvirkene. En slik endring vil være en fordel både for de aktuelle foretakene og deres medlemmer og også for skatteetaten. Den planlagte sentraliserte ligning av samvirkeforetak i Steinkjer vil også legge til rette for en hensiktsmessig oppfølging av et slikt regelverk. Endelig er vi enig med departementet i at det er gode grunner for å beskatte både forhåndsgarantert og ikke-forhåndsgarantert etterbetaling i samme inntektsår.

Vi har funnet grunn til å kommentere enkelte detaljer knyttet til forslagene i høringsnotatet, og vil i det følgende gå gjennom de forskjellige enkelthetene.

2. Avgrensning av forbrukersamvirker

Departementet foreslår at det er forbrukersamvirker som nevnt i sktl § 10-50 annet ledd bokstav a som skal være gjenstand for den særskilte ekstrabeskatningen. Vi viser i denne sammenheng til at det innen forbrukersamvirket i Norge finnes samvirkeforetak på flere nivåer, med primær- og sekundærsamvirker. Dersom det tillates at medlemmene (forbrukerne) i primærsamvirkene også har handel med sekundærsamvirkene, må det vurderes hvorvidt dette skal anses som medlemsomsetning i noen av samvirkene. Vi er kjent

Postadresse
Postboks 6300 Etterstad
0603 Oslo
skattedirektoratet@skatteetaten.no

Kontoradresse
Fredrik Selmers vei 4
Org. nr.: 974 761 076

Sentralbord
22 07 70 00
Telefaks
22 07 71 08



med at det i hvert fall innen næringsssamvirkene kan forekomme slik handel mellom et medlem og sekundærsamvirket.

3. Næringsdrivende medlemmer i forbrukersamvirker

Vi antar at det er praktisk at også næringsdrivende er medlemmer i forbrukersamvirker og også gjør innkjøp knyttet til næringsvirksomheten i forbrukersamvirket. Dette reiser enkelte praktiske problemstillinger mht behandlingen av utdelinger fra foretaket.

Vi legger til grunn at et forbrukersamvirke ikke mister sin karakter av forbrukersamvirke selv om det har næringsdrivende medlemmer. Forslaget til ny lovtekst i § 10-11 sjette ledd siste pkt synes basert på at det ikke skal ha betydning for beskatningen av foretaket om medlemmene er forbrukere eller næringsdrivende, så lenge samvirkeforetaket anses å være et forbrukersamvirke. (Forslaget bruker ordlyden "mottakeren".) På denne bakgrunn må også de foreslåtte bestemmelsene om skattlegging på foretakets hånd få betydning for utdelinger til næringsdrivende medlemmer. På medlemmets hånd må slike utdelinger behandles på en annen måte enn hos en forbruker. Den del av den samlede utdeling som knytter seg til den næringsdrivendes omsetning med foretaket må føres som en priskorrigerings i den næringsdrivendes regnskap, slik det i prinsippet har vært frem til nå. (Se f eks Lignings-ABC 2006 side 920-921.) Når det gjelder den del av etterbetalingen som er ikke-fradragsberettiget, skal denne etter forslaget beskattes på foretakets hånd. For å sikre korrekt skattemessig behandling bør det derfor sørges for at den næringsdrivende vet hvilken del av etterbetalingen som skal føres i næringsoppgaven.

Direktoratet antar at det på noe sikt bør gjøres en vurdering av de krav til dokumentasjon av medlemsomsetning som fremgår av Skattedirektoratets forskrift til skatteloven (FSSKD) § 10-50. Herunder bør det vurderes hvilken betydning det skal ha dersom forbrukersamvirker har betydelig omsetning med næringsdrivende medlemmer.

4. Gjennomføring av ekstrabeskatningen på lagets hånd

I forslaget til ny § 10-11 sjette ledd er det foreslått at etterbetalingen "tas til beskatning i det utdelende foretak." Det er ikke gitt noen nærmere anvisninger på hvordan dette rent praktisk og teknisk skal gjennomføres. Ettersom formålet med endringen er å gi aksjonærmodellen anvendelse, men på foretakets hånd, legger direktoratet til grunn at denne inntekten er en selvstendig størrelse som skal tas til beskatning hos foretaket uavhengig av andre skatteposisjoner. Dette synes også å fremgå av selve ordlyden i lovforslaget ved at beløpet ikke skal inntektsføres, men "tas til beskatning". Dette medfører etter direktoratets oppfatning at beløpet skal tas til beskatning uavhengig av eventuelle fremførbare underskudd eller konsernbidrag.

5. Beregning av grunnlag for ekstrabeskatning

Vi antar at ny § 10-12 fjerde ledd må forstås slik at det er foretakets innbetalte andelskapital pr. 31. desember i inntektsåret som skal brukes som grunnlag for beregning av skjerming. Det vises til at forslaget til § 10-12 fjerde ledd siste pkt bruker begrepet "innskutt andelskapital i selskapet". (Her bør "selskapet" etter vår oppfatning erstattes med "foretaket".) Videre legger vi til grunn at foretakets innskutte andelskapital også blir avgjørende for hva som skal anses som eventuelt ubenyttet skjerming etter § 10-12 første ledd. Dette vil være en betydelig enklere løsning enn å ta hensyn til en mulig skiftende andelskapital gjennom året, der ubenyttet skjerming eventuelt måtte knyttes til inn- og utmelding av medlemmer.

6. Utdelinger fra felleseid andelskapital

Gjennom tidligere avsetninger til felleseid andelskapital med korresponderende fradragsrett, kan samvirkeforetak ha opparbeidet seg egenkapital med betydelige ubeskattede midler. Direktoratet legger til grunn at utdeling av slike midler må anses som skattepliktig utbytte etter skatteloven kapittel 10. Etter direktoratets oppfatning bør det vurderes om samvirkeforetaket skal kunne utdele ubeskattet egenkapital til medlemmene, uten at det bør utløse en form for korreksjonsskatt på foretakets hånd.

Med hilsen



Sven Rune Grehi
Avdelingsdirektør
Retts- og revisjonsavdelingen



Tone Kaarbø
Tone Kaarbø