



Det Kgl. Finansdepartement

Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Vår dato:  
20.08.2007  
Vår ref:  
ET 2004/00091

## Høring om skattemessig behandling av utbytte fra samvirkeforetak

Vi viser til Finansdepartementets brev av 14. juni om høring om skattemessig behandling av utbytte (etterbetaling/bonus) fra samvirkeforetak. Vi viser videre til dialog med departementet om utsatt svarfrist.

Norsk Landbrukssamvirke er en interesseorganisasjon for samvirkeorganisasjonene i landbruket. Blant våre medlemmer er Tine, Nortura, HOFF, Gartnerhallen, Felleskjøpene, Norges Skogeierforbund og Landkreditt.

Norsk Landbrukssamvirke avgir sin uttalelse etter samråd med medlemsorganisasjonene. Det er foretatt grundige vurderinger av prinsipielle og praktiske sider ved forslaget. Flere av medlemsforetakene avgir også egne uttalelser. Vi viser til disse når det gjelder detaljerte vurderinger og eksempler.

Finansdepartementet slår fast at forslaget innebærer en presisering av gjeldende regelverk slik at det framgår klart at etterbetalinger og andre verdioverføringer som er forbeholdt samvirkemedlemmene skal anses og beskattes som utbytte når utdelingene ikke skriver seg fra omsetning med medlemmene som gir rett til fradrag etter skatteloven § 10-50 første ledd.

Finansdepartementet foreslår videre at etterbetaling som blir å rekne som utbytte i forbrukersamvirket skal beskattes av utdelende foretak i stedet for mottaker. Dette til forskjell for andre samvirkeforetak der det presiseres at utbytte skal beskattes hos mottaker. Departementet skriver videre at også andre ytelser som rabatter og andre fordeler som bare tilfaller medlemmene skal betraktes som etterbetaling i skattesammenheng.

Til slutt foreslås det at alle former for etterbetaling fra samvirkeforetak tidfestes i utbetalingsåret.

I forslaget fra Finansdepartementet forutsettes at samvirkeforetakenes omsetning skal splittes mellom medlemsbasert og ikke-medlemsbasert omsetning. I utgangspunktet er all virksomhet i landbrukssamvirket innrettet mot og basert på omsetning med medlemmene. Våre medlemsorganisasjoner har derfor, med aksept fra skattemyndighetene, anvendt en vid tolking av Skattelovens § 10-50 når det gjelder medlemmenes omsetning med foretaket. Norsk Landbrukssamvirke ønsker å påpeke at vi tolker Finansdepartementets forslag som en innskjerpelse av dagens praksis på området.

Etter vår oppfatning er etablert praksis i samsvar med gjeldende rett på området. Etterbetaling utbetalt med basis i omsetning vil være en fradragsberettiget driftskostnad for foretaket. Slike utbetalinger skiller seg i alle henseende fra utbytte, som avkastning på kapital, og inngår i virksomhetsinntekten til mottakerne.

En innskjerpelse som krever et skille mellom medlemsbasert og ikke-medlemsbasert omsetning for landbrukets samvirkeforetak, vil for det første være svært krevende å gjennomføre i praksis. Det vil videre kreve svært detaljerte retningslinjer og oppfølging fra skattemyndighetene. Vi kan uansett vanskelig se at den praktiske gjennomføringen av dette kan la seg gjennomføre for regnskapsåret 2007.

Finansdepartementet skriver selv i sin høringsuttalelse at de foreslåtte endringene ikke vil ha provenymessig virkning av betydning. Dette skulle tilsi en forsiktighet med å endre reglene for etterbetaling med hensyn på de uoverskuelige administrative konsekvensene av forslaget.

For det enkelte medlem i samvirkeforetak i landbruket vil de foreslåtte endringene kunne medføre at deres pensjonsgrunnlag blir redusert. Dette er en uheldig bieffekt av forslagene.

Det vises innledningsvis i høringsnotatet til at det er innføringen av skjermingsmodellen som har aktualisert saken. Skjermingsmodellen bygger på at det er utbytte ut over en risikofri avkastning som skal beskattes. I aksjeselskaper brukes inngangsverdiene på aksjene som skjermingsgrunnlag. Verdiene av andelene i et samvirkeforetak har ingen sammenheng med de faktiske verdiene i foretaket slik aksjene i et aksjeselskap har. Andelene i landbrukets samvirkeforetak har nærmest symbolsk verdi og skjermingsfradraget for et samvirkeforetak vil dermed ikke ha verdi heller.

Norsk Landbrukssamvirke konkluderer med at det er svært mange spørsmål i forhold til forslagene fra Finansdepartementet som ikke er avklart. Vi mener derfor at det mest fornuftige vil være å videreføre dagens lignings- og regnskapspraksis.

Norsk Landbrukssamvirke møter gjerne representanter for Departementet for å underbygge våre synspunkter ytterligere.

Med vennlig hilsen  
Norsk Landbrukssamvirke  
  
Eugen Tømte  
direktør

  
Jakob Simonhjell  
Rådgiver  
Tlf 22054665  
js@landbruk.no