

Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep

0030 OSLO

15. september 2007

## **Høring om skjermingsmetoden for deltakere i deltakerlignet selskap – Anvendelse i utenlandsforhold**

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 18. juni 2007 med vedlagte høringsnotat om anvendelse av skjermingsmetoden for deltakere i deltakerlignet selskap i utenlandsforhold.

Finansdepartementet foreslår

- å presisere reglene for beskatning av utdeling etter sktl. § 10-42 til personlige deltakere i deltakerlignet selskap i de tilfeller utdelingen helt eller delvis skriver seg fra overskudd opptjent i utlandet og er unntatt fra norsk beskatning etter skatteavtale
- regler om forholdsmessig begrensning av skjermingsfradraget som kan trekkes fra i den delen av utdelingen som etter skatteavtale kan beskattes i Norge
- skattyter må selv kreve at slik utenlandsinntekt skal unntas, dokumentere opplysningene og fremme forslag til beregning av skattepliktig beløp
- frister for å fremme krav om unntak fra beskatning.

Norsk Øko-Forum (NØF) er positive til at det foreslås regler som presiserer begrensningene i skatteplikt for utdeling og i retten til skjermingsfradrag. Vi har imidlertid noen merknader til enkelte deler av forslaget.

### **Informasjonen i de pliktige oppgavene**

I et deltakerlignet selskap der alle deltakerne er skattemessig bosatt i Norge må det legges til grunn at selskapet skal levere selskapsoppgave, deltakeroppgaver og næringsoppgave som viser selskapets samlede virksomhet både i Norge og i utlandet og at det gis opplysninger om hvilken del av virksomhetsinntekten som kreves unntatt fra norsk beskatning i medhold av skatteavtale. Vi er noe usikre på om oppgavekvaliteten på dette området er god nok. Ligningsmyndighetenes erfaring per i dag synes å være at det er svært få deltakerlignede selskaper som i sine oppgaver har opplysninger om utenlandsinntekt som kreves unntatt fra beskatning. Behovet for reglene antas imidlertid å få forholdsvis begrenset anvendelse for deltakerlignede selskaper der deltakerne er skattemessig bosatt i Norge. Det kan trolig stille seg noe annerledes for utenlandske deltakere.

### **Unntaket fra hovedregelen om hvilke inntekter som skal tas med i grunnlaget for begrensningen**

Som hovedregel er det foreslått at begrensning i skatteplikt for utdeling etter § 10-42 bare kan gjøres for utdelinger som skriver seg fra virksomhetsinntekt opptjent i skattyters eiertid, i inntektsåret og inntil de fire foregående årene. Vi er imidlertid uenig i at det også innføres en unntaksregel som innebærer at det må tas hensyn til virksomhetsinntekt opptjent enten før skattyter ble eier eller mer enn 5 år før inntektsåret. Det må antas lite sannsynlig at overskudd i slike tilfeller ikke allerede er tatt hensyn til, for eksempel gjennom inngangsverdien ved ervervet av andelen. En adgang til å få lagt til grunn inntekter mer enn 5 år tilbake vil etter vår mening bidra til å uthule tidsbegrensningen i hovedregelen, og det har formodningen mot seg at overskudd i normaltilfeller blir holdt tilbake i selskapet over så lang tid. Vi vil derfor foreslå at unntaksregelen i forslag til ny § 10-47 (2) annet punktum sløyfes.

### **Utbytte mottatt av selskapet**

Utbytte tilordnet Norge skal etter forslaget inngå i fordelingsgrunnlaget som gir grunnlag for å tilordne utdelinger fra selskapet til Norge. Fra og med 2006 inngår ikke utbytte i alminnelig inntekt fra et deltakerlignet selskap. Utbytter fra tidligere år vil imidlertid kunne være med i det norske inntektsgrunnlaget. Om den utenlandske inntekten som skal tas med i nevneren vil inneholde aksjeutbytte, avhenger av reglene i det aktuelle landet. Vi forstår forslaget slik at det ikke er ment å vurdere dette spesielt når det gjelder utenlandsinntekten.

For begrenset skattepliktige deltakere synes det å være noe uklart hvordan utbytte fra norske selskap utdelt til et deltakerlignet selskap med utenlandske personlige deltakere med begrenset skatteplikt skal behandles. For det utdelende aksjeselskapet vil det, etter det vi kan se, ikke foreligge trekkplikt for kildeskatt etter sktl. § 10-13 for utbytte som deles ut til et deltakerlignet selskap i Norge. Ved at det foreslås at heller ikke utdelingen kan beskattes, vil utenlandsk personlig aksjonær som mottar utbytte fra norsk aksjeselskap via et deltakerlignet selskap i Norge lett kunne unngå ordinær kildebeskatning av utbyttet.

Vi antar at det i tillegg til de foreslåtte reglene, bør vurderes om det er behov for å presisere nærmere hvordan reglene om kildeskatt, herunder ansvaret for eventuell trekkplikt, skal anvendes overfor utenlandske personlige aksjonærer som eier aksjene gjennom et deltakerlignet selskap i Norge.

Med hilsen

for Norsk Øko-Forum

Jan-Egil Kristiansen

*leder faglig utvalg*

