



Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

## Høring - utkast til forskrift om fastsettelse av fordel av fri eller subsidiert bolig i utlandet

Vi viser til høringsbrev av 19. desember 2007.

Forskriftsutkastet bygger på to alternative verdsettelsesmetoder, hvor boligfordelen for arbeidstakeren enten skal baseres på en individuell verdsettelse eller en sjablonmessig fastsettelse. Den laveste verdien kan velges.

Den sjablonmessige fastsettelsen skal sikre at verdien av boligfordelen ikke vil overstige det som tilsvarende et forsiktig anslått gjennomsnittlig leienivå i sentrale områder i Norge. Skattedirektoratet er enig i grunnlaget for sjablonmetoden og begrunnelsen for denne.

Høringsutkastet oppstiller to sjablonalternativer for fastsettelse av fri bolig i utlandet. Det ene sjablonalternativet baserer seg på å fastsette bofordelen ut fra antall rom i boligen. Det andre alternativet innebærer at bofordelen fastsettes sjablonmessig ut fra husstandens størrelse.

Direktoratet mener at sjablonmetoden bør basere seg på antall rom i boligen. Dette vil gi best uttrykk for den bofordelen vedkommende ansatt oppbærer. Videre antas denne metoden å være enklere å administrere. Dersom en husstand utgjør én person og fordelene skulle fastsettes til 1/12 av G pr. måned (kr 5.567), vil dette tilsvare fordelsfastsettelsen for en bolig med to rom. Det vil virke urimelig at en ansatt som bor alene, men som disponerer en bolig med flere rom, skal bli tillagt den samme fordel som en annen ansatt som disponerer en mindre leilighet.

I forskriftsutkastets § 5-12-31 tredje ledd står det at:

*”Fordelen fastsettes til 9/10 av den samlede verdien etter første og annet ledd.”*

Direktoratet antar at det skal stå *”...første ledd første punktum ...”*. Dersom ikke denne presiseringen kommer inn i forskriftsteksten vil tredje ledd vise til hele første ledd som behandler både de tilfeller hvor arbeidsgiveren leier og eier boligen arbeidstakeren disponerer. Lempingen med 1/10 er begrunnet med at det i leien ofte kan ligge betaling for diverse tjenester som det ikke nødvendigvis er rimelig at den ansatte skal beskattes for som fordel ved bolig. I tilfeller hvor arbeidsgiveren eier bolig, og skattekontoret skal fastsette bofordelen, er det markedsleien (eksklusiv verdien av tjenester som sikkerhetstiltak, portnerjeneste mv.) som det skal finnes frem til, og da vil begrunnelsen for lempingen ikke være tilstede.

I § 5-12-32 om sjablonmessig verdsettelse fremgår det av fjerde ledd at:

*”Bebos boligen normalt bare av én person, settes fordelene etter første ledd ikke høyere enn for bolig med to rom.”*



Høringsbrevet synes å bygge på at det kun skal benyttes én sjablonmetode, enten ut fra antall rom eller husstandens størrelse. Direktoratet er således usikker på begrunnelsen for en slik bestemmelse ettersom paragrafen for øvrig bygger på sjablonalternativet som fastsetter bofordelen ut fra antall rom.

I høringsbrevet har departementet uttalt at egenbetaling skal gå til fradrag i sjablonbeløpet. Direktoratet vil bemerke at forskriftsutkastets § 5-12-32 som omhandler sjablonmessig verdsettelse ikke inneholder en bestemmelse om dette.

I forskriftsutkastets § 5-12-34 er det en bestemmelse om de tilfeller hvor flere ansatte deler fri bolig stilt til disposisjon av arbeidsgiver. Den fastsatte bofordelen skal da fastsettes med et likt beløp på hver av dem. Direktoratet antar at departementet ikke har ment at bofordelen skal fordeles likt i tilfeller hvor boligen er inndelt i boenheter/leiligheter, men at disse skal verdsettes individuelt. Det er etter direktoratets oppfatning hensiktsmessig at dette presiseres i § 5-12-34.

Forslag til annet punktum i § 5-12-34:

*”Består boligen av flere leiligheter/boenheter, skal bofordelen fastsettes for den enkelte arbeidstaker etter reglene i denne forskrift.”*

Avslutningsvis vil vi bemerke at det også i tilfeller hvor arbeidsgiver stiller fri bolig i Norge til disposisjon for sine ansatte burde være anledning til å få fastsatt bofordelen etter en sjablonmetode som foreslått for fri bolig i utlandet. En tilsvarende sjablonmetode for fri bolig i arbeidsforhold i Norge, vil antas å innebære en administrativ forenkling både for Skatteetaten og arbeidsgivere.

Med hilsen

Astrid M. Dugstad Tveter  
seksjonssjef  
Skattedirektoratet, Rettsavdelingen, personskatt

Sigmund Wiker