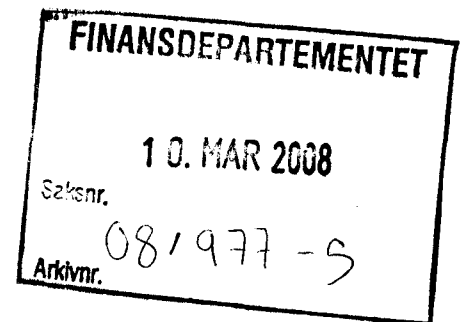


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Oslo, 06.03.2008
Vår ref.: SR

Høring – forskrift om justering av regnskapsmessige verdier ved inntektsoppgjør etter overgangsregler til endringer i rederiskatteordningen

Vi viser til brev av 25.01.2008.

I forslaget til endring av § 8-20-10, b, omtales ikke hvilke regnskapsregler som skal legges til grunn i det underliggende selskapet i forbindelse med vurderingen av ” (...) det underliggende selskapets egenkapital(...)”. Dette må klargjøres.

Begrensningsregelen i siste setning i § 8-20-10, b, medfører at eiere som har vært med på å etablere et underliggende skipseiende selskap kan få en mindre gunstig overgang enn ved direkte eie av samme skip. Etter etablering har et skipseiende selskap avskrevet skipet og i tillegg hatt underskudd og dermed redusert egenkapital. Eier har ikke nedskrevet sin andel i det skipseiende selskapet da skipsverdiene har steget mer enn underskuddet i perioden. Etter den foreslåtte regel vil eier måtte benytte kostpris ved etablering og ikke kunne hensynta sin andel av regnskapsført verdi på underliggende skip.

Når det gjelder leasing kan det i praksis oppstå forskjeller mellom vurderingskriteriene i finansregnskapet og skatteregnskapet der leieavtalen kan bli operasjonell skattemessig, men finansiell regnskapsmessig. Vi savner en gjennomgang av hvordan dette skal behandles. Tilsvarende gjelder de tilfeller der det anses som finansiell leasing både regnskapsmessig og skattemessig, men hvor det er ulik måling.

I de tilfeller der det er inngått en finansiell lease (f.eks. med lang leieavtale og automatisk overføring av skipet ved utløpet) uten at det er spesifisert noen rente i kontrakten, vil man regnskapsmessig balanseføre nåverdien av leiebeløpene (både som skip og leasinggjeld), men skattemessig skal det balanseføres til summen av nominelle betalinger (både på saldo for skip og som gjeld).

Fradragene i regnskapet blir dels avskrivninger og dels renter. Skattemessig kommer alle fradragene i form av avskrivninger. I slike tilfeller vil overgangsregelen gi urimelige utslag. Skattemessig verdi av gjelden vil i slike tilfeller være helt annerledes enn regnskapsmessig verdi.

Ta gjerne kontakt med undertegnede eller fagsjef Siri Rosenblad om dere vil ha nærmere kommentarer.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Administrerende direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør