



Skattedirektoratet

Saksbehandler	Deres dato	Vår dato
Marianne Loeng Farstad	04.12.2008	15.01.2009
Telefon	Deres referanse	Vår referanse
	08/1068 SL LCT/HKT	2008/1068011/SKDRE/MFA/ 008

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

U.off. offl. § 13, lignl. § 3-13 nr. 1

Høring – endring i rederiskatteordningen

Det vises til høringsbrev fra Finansdepartementet av 04.12.2008 vedrørende forslag til endringer i rederiskatteordningen.

Skattedirektoratet har i den forbindelse vært i kontakt med Sentralskattekontoret for storbedrifter som har kommet med følgende kommentarer til høringsnotatet:

Bindingstid

Departementet foreslår at det skal gjelde en bindingstid på 10 år for selskap som er innenfor rederibeskatningsordningen. Dersom selskapet trer ut av ordningen før utløpet av bindingstiden, må selskapet skattlegges etter ordinære regler for den resterende perioden av bindingstiden på 10 år.

Det bør avklares om det samme også skal gjelde i tilfeller hvor selskapet bryter vilkårene for å være innenfor ordningen. Slik vi ser det kan det være hensiktsmessig at reglene om bindingstid skal gjelde uansett hvorvidt selskapet blir tvunget ut av ordningen eller trer ut på frivillig basis.

Slik forslaget er utformet vil bestemmelsen være svært enkel å omgå for selskapene, i og med at bindingstiden er knyttet til selskapet som sådan, og ikke til den virksomhet som kan utøves innenfor ordningen. Det vises til at virksomhet og driftsmidler kan overføres til konsernselskap som lignes ordinært, enten ved et salg eller ved en fisjon av det rederibeskattede selskapet, uten at selskapet kommer i brudd med kravet om bindingstid.

Konsernkrav

Departementet har fremmet krav til at samtlige kvalifiserende selskaper i konsernet må treffe samme valg med hensyn til å være innenfor rederiordningen. Det er den selskapsrettslige definisjonen på konsern som skal gjelde, og vurderingen skal gjøres på det tidspunkt selskapene i konsernet leverer selvangivelsen. I og med at det er konsernselskapet som sådan som må oppfylle samtlige krav til rederibeskatning, jf. bl.a sktl. § 8-11 om lovlige eiendeler og § 8-13 om hvilken virksomhet selskapet kan utøve, vil det være svært enkelt å tilpasse konsernets øvrige rederivirksomhet på en slik måte at de ikke vil omfattes av ordningen. Det bør nevnes at en slik bestemmelse vil medføre ytterligere kontrollbehov av

Postadresse	Besøksadresse	Sentralbord
Postboks 9200 Grønland	Fredrik Selmers vei 4	800 80 000
0134 Oslo	Org. nr: 974761076	Telefaks
skattedirektoratet@skatteetaten.no		22 17 08 60



skipseiende, beslektede selskaper som er lignet ordinært, og som i utgangspunktet ikke lignes ved Sentralskattekontoret for storbedrifter.

Samlet transporttjeneste

I og med at statsstøttereigningslinjene kun skal gjelde for skipsfart, foreslår departementet at det presiseres i reglene at et rederibeskattet selskap som inngår avtale om dør-til-dør transport ikke kan beregne et fortjenesteelement på luft og/eller landtransporten. Selskapet kan dermed kun viderefakturere kunden for kostnaden for luft og/eller landtransporten. Det fremgår imidlertid at selskapet kan beregne et fortjenesteelement på den samlede transporttjenesten som sådan.

Det er uklart hva som ligger i dette forslaget. Det antas at rederiselskapene i praksis vil inngå avtale med kunden som omfatter transporttjenester som både inkluderer den delen av transporten som skjer på sjøen, samt også eventuell del av transport til lands. Ved slike avtaler vil det kunne være vanskelig å allokere hvilken del av fortjenesten for det samlede transportoppdrag som gjelder landtransporten.

Videre vil det kunne stilles spørsmål ved om forslaget nettopp åpner for at nevnte fortjeneste vil kunne opptjenes av det rederibeskattede selskapet, jf. at "selskapet kan beregne et fortjenesteelement på den samlede transporttjenesten som sådan".

Forslagene medfører et økt kontrollbehov for administrasjonen av rederibeskatningsordningen, jf. at forslagene i realiteten medfører en utvidet kontroll av både eksisterende selskaper innenfor ordningen, og konsernbeslektede selskaper som lignes ordinært.

Med hilsen

Veslemøy Grong
underdirektør
Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

Marianne Loeng Farstad