



FINANSDEPARTEMENTET
Postboks 8008 DEP
0030 OSLO

Høring - utfyllende forskrift om skattlegging ved uttak av eiendeler og forpliktelser fra norsk beskatningsområde

Vi viser til Deres brev av 25. mars 2009, med oversendelse av høringsnotat med forslag til utfyllende forskrifter til skattelovens § 9-14, om skattlegging ved uttak av eiendeler og forpliktelser fra norsk beskatningsområde.

I utkast til forskrift § 9-14-1 er det tatt inn et unntak fra uttaksskatteplikten for eiendeler mv. med kortvarig tilknytning til norsk beskatningsområde. I høringsnotatet fremgår det at dette unntaket bare er ment å gjelde fysiske driftsmiddel. Det oversendte forskriftsutkastet til § 9-14-1 bruker likevel betegnelsen "eiendeler og forpliktelser". Vi er enig i at unntaket bare bør begrenses til fysiske driftsmiddel, og mener forskriftsteksten må endres i samsvar med dette.

Det er foreslått at terskelbeløp for henholdsvis fysiske driftsmiddel, og for de øvrige objektene, skal knyttes opp mot samlet gevinst for alle typer eiendeler og forpliktelser innenfor hver av objektgruppene som faller innenfor reglene. Dette med begrunnelse i at det i noen tilfeller kan by på problemer å avgjøre om eiendeler som tas ut, utgjør ett og samme objekt, eller flere objekt. Direktoratet ser at denne vurderingen i enkelte tilfeller kan være vanskelig. En samlet vurdering av gevinst/tap innenfor hver objektsgruppe vil imidlertid kreve en mer omfattende dokumentasjon/rapportering for å kunne håndteres og kontrolleres. Når vurderingen skal gjøres samlet, vil det være vanskeligere å skille ut mindre eiendeler/forpliktelser som klart vil ligge under terskelbeløpet for lavere grad av kontroll, registrering og dokumentasjon. Dette fremstår etter vår oppfatning som svært uheldig. Sammenholdt med tidsfristreglene i forskriftsutkastet § 9-14-1 for fysiske driftsmiddel med kortvarig tilknytning til norsk beskatningsområde (12 måneder i løpet av 6 år), vil en regel om samlet gevinst/tap medføre at dokumentasjon og innrapportering blir ytterligere komplisert for denne objektsgruppen, fordi en her i tillegg må vurdere dette kravet for hvert enkelt driftsmiddel som skal inngå i den samlede terskelvurderingen. Etter direktoratets oppfatning bør derfor vurderingen av terskelbeløpet foretas mot hvert enkelt objekt, slik det er antydnet i Ot. prp. nr 1 (2008-2009) punkt 8.5.5.2, og ikke samlet.

I forskriftsutkastet § 9-14-3 (1) er det en forutsetning for utsettelse med innbetaling av utlignet skatt at skattyter sender inn dokumentasjon av beregnet gevinst sammen med selvangivelsen. Som ledd i håndteringen av uttaksreglene har direktoratet utarbeidet et nytt skjema RF-1109 "Uttak av eiendeler mv. fra norsk beskatningsområde" hvor gevinst skal beregnes. I dette skjema vil skattyter måtte redegjøre for hvordan markedsverdien ved uttaket er vurdert, og tilfredsstillende dokumentasjon rundt beregning av gevinst må være tilgjengelig. Av hensyn til den systemmessige håndteringen av skjema er det imidlertid ønskelig at slik dokumentasjon bare sendes inn ved forespørsel fra skattemyndighetene, og ikke sammen med skjema, slik det kan se ut som av forskriftsutkastet.



Direktoratet er enig i at en fortsatt utsettelse med innbetaling av skatten er betinget av at skattyter hvert år dokumenterer at eiendelen eller forpliktelsen er i behold, samt hvor skattyter har sitt skattemessige bosted, jf utkast til § 9-14-3 (2). Denne dokumentasjonen ønsker skatteetaten å få inn gjennom det nevnte skjema RF-1109, som vil være et vedlegg til selvangivelsen. Fristen for innsendelse av denne dokumentasjonen bør derfor knyttes opp mot selvangivelsesfristen og ikke en bestemt dato (31. mai), da det er ulik selvangivelsesfrist for skattytere som leverer selvangivelsen på papir og de som leverer elektronisk.

Det er i Ot. prp. nr. 1 (2008-2009) punkt 8.5.6, samt i høringsnotatet punkt 2.3 fremholdt at kontrollhensyn tilsier at skatteetaten mottar opplysninger om uttak av eiendeler og forpliktelser også i tilfeller hvor skattyters verdsettelse viser at den latente gevinsten ikke skal omfattes av de generelle reglene om uttaksbeskatning. Skattedirektoratet er enig i dette, men presiserer at tilsvarende hensyn gjør seg gjeldende ved unntak fra uttaksskatteplikten for fysiske driftsmidler med tilknytning til norsk beskatningsområde i kortere perioder. En håndtering av fristreglene i denne bestemmelsen forutsetter at skattyter også sender opplysninger om fysiske driftsmidlene som er tatt ut av norsk beskatningsområde selv om tilknytningen til norsk beskatningsområde på dette tidspunktet er under 12 mnd. Både oppgaveplikten for gevinster under terskelbeløpet, og for fysiske driftsmiddel med kortvarig tilknytning til norsk beskatningsområdet, bør etter vår oppfatning fremgå av forskriften.

Med hilsen

Heide Lindsjørn
seksjonssjef

Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

Kari Rønning