

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

Oslo, 13.05.2009

Deres ref.: 08/1086 SL HRU/KR

### **Høring – utfyllende forskrift om skattlegging ved uttak av eiendeler og forpliktelser fra norsk beskatningsområde**

Vi viser til brev av 25.03.2009.

Den norske Revisorforening har enkelte kommentarer til utkastet til forskrift.

#### **1. Utkastet § 9-14-1 (3)**

I utkastet til § 9-14-1 (3) er det lagt til grunn at det skal gjelde et unntak fra 12 månedersunntaket i tilfeller hvor et driftsmiddel er anskaffet senere enn 2 år forut for uttakstidspunktet. Vi vil anmode departementet om å foreta en fornyet vurdering av om ikke det generelle 12 månedersunntaket bør være tilstrekkelig også for nyanskaffede driftsmidler. Det beror på omstendighetene om formålet med bestemmelsen realiseres i tilfeller som foreslått. En skattyter hjemmehørende i land vi ikke har skatteavtale med vil bli ansett som skattepliktig til Norge fra dag én, og tilknytningsperioden kan være kortvarig (f.eks. 30 dager). For aktuelle driftsmidler anskaffet senere enn 2 år forut for uttakstidspunktet er det i slike tilfeller ingen holdepunkter for at en større del av den latente gevinsten vil ha en tilknytning til Norge. Etter foreningens syn vil det representere en praktisk forenkling om § 9-14-1 (3) sløyfes, eller at det alternativt oppstilles tilleggskriterier, for eksempel at tilknytningen til Norge minst må ha en varighet på 3 måneder, for at unntaket fra 12 månedersunntaket skal komme til anvendelse.

For øvrig synes departementet i høringsnotatet pkt. 2.1 klart å forutsette at unntaket i utkastet § 9-14-1 (3) kun skal gjelde for fysiske driftsmidler, jf også Ot. prp. nr. 1 (2008-2009) pkt. 8.5.4.8. Vi kan ikke se at dette har kommet til uttrykk i utkastet til forskriftstekst, som tvert i mot klart synes å omfatte alle aktuelle eiendeler og forpliktelser. Vi reiser derfor spørsmål ved om utformingen av bestemmelsen ved en inkurie er gitt et videre anvendelsesområde enn tilsiktet.

#### **2. Utkastet § 9-14-3**

I utkastet til § 9-14-3 (2) er det lagt til grunn at brudd på oppgaveplikten medfører at utsettelse med betaling av uttaksskatten faller bort. Dette er for så vidt i tråd med det som er skissert i Ot. prp. nr. 1 (2008-2009) pkt. 8.5.8.7. Tatt på ordet innebærer dette en umiddelbar innbetalingsplikt selv hvor oppgaven er forsinket, noe som kan fremstå som en uforholdsmessig rettsvirkning. Etter vårt syn bør forskriften på dette punkt utfylles med

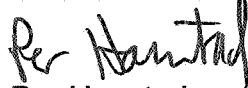
saksbehandlingsregler og andre rettsvirkninger, f.eks. at det skal sendes varsel til skattyter med ytterligere frist på f.eks. 3 uker. Ved levering av oppgaven innen fristen i et slikt varsel vil da utsettelse med betalingen videreføres, men det kan evt. inntas hjemmel for illeggelse av en administrativ reaksjon i form av gebyr/tvangsmulkt f.eks. på NOK 10.000 for slike tilfeller.

I utkastet til § 9-14-3 (5) er det inntatt en bestemmelse om at informasjon om at vilkårene for utsettelse med innbetaling ikke lenger er oppfylt skal gis skattekontoret innen 2 måneder. Som et bidrag til samordning av rapporteringspliktene i forskriften mener vi det kan vurderes å samordne denne fristen med fristen angitt i utkastet § 9-14-3 (2). Det likviditetstap staten lider som følge av en slik regel kan kompenseres gjennom å utforme regelen som en alternativ rapporteringsfrist, men at det i så fall skal svares renter i perioden fra utløp av 2 månedersfristen.

### 3. Inngangsverdi i skatteavtaletilfeller

Det er ikke inntatt noen presisering i skatteloven § 9-14, i utkastet til forskrifter eller i Ot. prp. nr. 1 (2008-2009) pkt. 8.5.5 om at inngangsverdien ved inntak i norsk beskatningsområde i skatteavtaletilfeller skal fastsettes med utgangspunkt i markedsverdien ved inntakstidspunktet. Det vises til prinsippet i tingsrettsdom inntatt i Utv. 2005 s. 327, som også er omtalt i Ot. prp. nr. 1 (2008-2009) pkt. 8.5.2.1. At markedsverdien må legges til grunn vil være i overensstemmelse med skatteavtaleforpliktelsene samt formålet med reglene i skatteloven § 9-14 om å beskatte gevinster som er opparbeidet mens en eiendel har hatt tilknytning til norsk beskatningsområde. For å unngå tvister om dette under ligningsbehandlingen mener foreningen at det bør inntas en presisering av hvordan inngangsverdien skal fastsettes ved inntak i norsk beskatningsområde, herunder i skatteavtaletilfeller. Om ikke annet bør det av forskriftene i det minste fremgå en presisering av at inngangsverdien i skatteavtaletilfeller kan avvike fra de alminnelige regler i norsk intern rett.

Med vennlig hilsen  
Den norske Revisorforening



Per Hanstad  
administrerende direktør



Harald Brandsås  
fagdirektør