

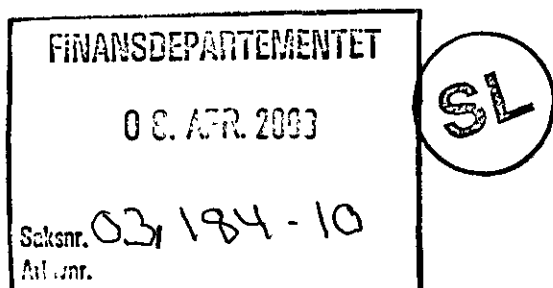
Finansdepartementet

Postboks 8008, Dep

0030 Oslo

Oslo, 7 april 2003

Oppdragsansvarlig Bjørgun Jønsberg



Høring - Skattefritak for arbeidsgivers dekning av ansattes utgifter til barnehage

Det vises til høringsnotat datert 14 februar 2003 vedrørende endringer i reglene om skattefritak for arbeidsgivers dekning av ansattes utgifter til barnehage. Ernst & Young er ikke offisielt en av høringsinstansene, men vi ønsker likevel å gi våre kommentarer til høringsnotatet.

Høringsnotatet skisserer to alternative forslag til endring av reglene. Det ene alternativet baserer seg på en videreføring av dagens ordning men uten at det stilles krav til noen egenandel for å oppnå skattefritak. Skattefritak vil således fortsatt være avhengig av at arbeidsgiver foretar et kapitalinnskudd eller har eierandeler i barnehagen.

Det andre alternativet foreslår fullt skattefritak for all arbeidsgiverstøtte til barnehageplasser for ansattes barn, og hvor det således ikke stilles krav til at arbeidsgiver har eierandeler, deltar i driften av barnehagen med videre.

Etter vår oppfatning vil en videreføring av dagens ordning dog uten dagens krav til egenandel, medføre en uheldig forskjellsbehandling av skattytere. Slik reglene har vært til nå har dette medført at kun enkelte skattytere har kunnet nyttiggjøre seg en bestemmelse som gir store skattemessige besparelser for de som benytter den. For det første har dagens ordning kun vært mulig for ansatte som har plass til sine barn i private barnehager. Det er en kjensgjerning at svært mange også benytter kommunale barnehager, og disse har ikke hatt mulighet til å få skattefritak. Videre kan det være at ansatte med plass til barn i private barnehager heller ikke kan benytte seg av ordningen, for eksempel fordi barnehagen ikke er villig til å foreta vedtektsendringer. Dagens regler har derfor i stor grad latt tilfeldigheter avgjøre hvorvidt man kan benytte reglene, og når man vet at skattebesparelsene kan utgjøre forholdsvis store summer, anser vi det svært uheldig at denne forskjellsbehandlingen skal videreføres ved at dagens regelverk i all hovedsak videreføres.

Finansdepartementet viser i høringsnotatet til at en ordning med generelt skattefritak spesielt vil føre til en forskjellsbehandling ved at de med høyest inntekt har høyest barnehageutgifter, og samtidig antas å ha lettest for å etablere en ordning med skattefri dekning. I forhold til at en utvidelse av ordningen vil favorisere høytlønte, mener vi tvert imot at en videreføring av dagens regler nettopp er med på å gi en slik fordelsvirkning i motsetning til en ordning hvor alle barnehageplasser kan omfattes. På grunn av dagens regler i kommunale barnehager om prioriterte

inntak av for eksempel aleneforsørgeres barn, bestemmelser om søskenmoderasjon og inntektsavhengig pris basert på husstandsinnpekt, antar vi at det er flere av de som ikke er høytlønte som har kommunale barnehageplasser til sine barn, enn barnehageplasser i private barnehager

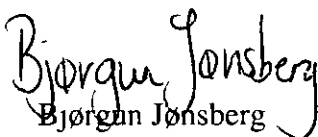
Det er videre sagt at de høytlønte får den høyeste skattebesparelsen fordi de har den høyeste barnehagekostnaden. Det vil være en høyere besparelse i kroner for de som har høyere kostnad og kanskje også høyere skattenivå, men disse betaler også mer i barnehagekostnader og mer i skatt enn de med lavere inntekter. Vi finner det mest korrekt å vurdere hvor stor prosentdel av samlede barnehagekostnader man oppnår skattefritak for, og i prinsippet kan alle få skattefritak på 100% av barnehagekostnaden, hvilket virker rettferdig. Ved å vurdere hvor stor del av den samlede lønnsinntekten som en ansatt får skattefritak for, antar vi at de med lavere lønninger ofte vil komme langt bedre ut enn de med høyere lønninger dersom det var fullt skattefritak for arbeidsgiverbetalte barnehageplasser.

Konklusjonen vår er derfor at vi anser det formålstjenlig å fjerne tilleggsvilkårene i dagens bestemmelser, slik at ordningen i utgangspunktet kan benyttes av alle. En viktig forutsetning i avtalen som er grunnlaget for forslag til endringene er at kommunale-, private- og bedriftsbarnehager skal stilles likt. Vi kan derimot ikke se at avtalens intensjoner lar seg forene med de vilkår som gjelder i dagens ordning.

Oppsummering

Skatte- og avgiftsfritak for arbeidsgiverfinansiert barnehageplass er et svært positivt tiltak som etter vår oppfatning bør videreføres. Som vår ovennevnte redegjørelse viser er det imidlertid etter dagens regler vanskelig å praktisere ordningen for svært mange på grunn de tilleggsvilkår som i dag gjelder. Ved å forenkle dagens regler til å gjelde alle tilskudd fra arbeidsgiver til den ansattes barnehageplass, og oppheve tilleggsvilkårene i gjeldende regler, vil tilbudet kunne gjelde for arbeidsgivers tilskudd til alle barnehager inklusive de statlige og kommunale barnehagene. Dette hindrer en forskjellsbehandling av ansatte avhengig av hva slags barnehage de har, samt gjør ordningen lett å praktisere etter vårt skjønn.

Med vennlig hilsen
ERNST & YOUNG TAX


Bjørgun Jønsberg
partner

Mona Gundersen
skatterådgiver