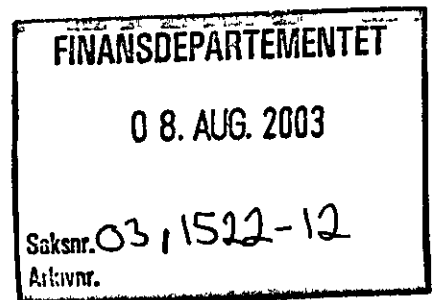


# LIGNINGSUTVALGET

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep

0030 OSLO



**Deres ref**  
03/131 SL tss/KR  
**Deres dato**  
03 06 03

**Vår ref**  
8/2003 DH/ES/EP  
**Vår dato**  
03 06 2003

## Høringsuttalelse – forenklinger av skatte og konsesjonsregler knyttet til kraftnæringen.

Ligningsutvalget viser til Finansdepartementets skriv av 3. juni 2003 vedr. høringsnotat – forenklinger av skatte- og konsesjonsregler knyttet til kraftnæringen.

Høringsnotatet er utarbeidet av Finansdepartementet og Olje- og energidepartementet.

I høringsnotatet foreslås det følgende endringer i skattesystemet:

- Innføring av sentral ligning av kraftforetak som driver produksjon av vannkraft
- Heving av nedre grense for fastsettelse av grunnrenteinntekt og naturressursskatt
- Presisering av bestemmelsene om hvem som er skattesubjekt for naturressursskatt og grunnrenteinntekt

Høringsnotatet inneholder også omtale av saker som Finansdepartementet og Olje- og energidepartementet vil vurdere framover, blant annet.

- Nøytralitetsegenskapene i grunnrenteskatten
- Eiendomsskatt på kraftverk, herunder kommunefordelingsreglene i eiendomsskatten
- Reglene for begrensnig av gjeldsrentefradrag for offentlig eide kraftverk
- Gevinstbeskatning ved realisasjon av kraftverk
- Beregningsgrunnlaget for konsesjonskraft og konsesjonsavgifter
- Harmonisering av fastsettelsen av konsesjonskraftprisen i konsesjoner før og etter 1959
- Oppdatering av regelverket for konsesjonskraft og konsesjonsavgifter

Ligningsutvalget har følgende merknader / kommentarer til de foreslåtte endringer i skattesystemet knyttet til kraftnæringen

**Innføring av sentral ligning av kraftforetak som driver produksjon av vannkraft.**

Sentral ligning av kraftverk er også tidligere foreslått av Finansdepartementet i Ot prp. nr.23 (1995-96)

I Innst O nr 62 (1995-96) punkt 11.1 gikk finanskomiteen imot finansdepartementets forslag om sentral ligning. Finanskomiteen mente det ikke var spesielle grunner til å fravike den normale praksis med en arbeidsfordeling mellom lokale myndigheter og SFS. Flertallet mente derfor at det etter de vanlige retningslinjer skulle fattes spesielt vedtak om at enkelte selskap kunne overføres til SFS.

I det en viser til pkt 2.3 2 i høringsnotatet, ser det ut til at bakgrunnen for at spørsmålet om sentral ligning av kraftforetak nå tas opp til vurdering, er delvis LVK sin påpekning av at det (i 2000-2001) i enkelte tilfeller er store variasjoner i eiendomsskattegrunnlaget for samme kraftverk, avhengig av hvilken skattyter det dreier seg om

Under pkt. 3 4.5 i høringsnotatet som vedrører vurderingen av spørsmålet om innføring av klagerett for kommunene over fastsettelse av eiendomsskattegrunnlag og kommunefordeling, gis det en god forklaring på hvorfor det har blitt store variasjoner i eiendomsskattegrunnlaget

Ligningsutvalget vil her vise til det svar Finansministeren har gitt i brev av 1 desember 2000, som er sitert i høringsnotatet pkt 3 3

Her fremgår det at eierne av kraftforetak som ligned etter bruttometoden tar ut og selger kraft for egen regning. Disse vil derfor kunne ha ulik lønnsomhet av anlegget det enkelte år. Dette vil kunne avspeile seg i verdsettelsen for den enkelte deltaker. Dette er altså et resultat av reglene slik de er ment å fungere og ikke at de er så kompliserte at ulikheter i verdsettelsene nødvendigvis representerer feil i ligningsarbeidet

I høringsnotatets pkt. 2 4 2 1 side 18, anføres at et særlig komplekst regelverk er et forhold som kan tilsi sentral ligning.

Under samme pkt side 19 anføres bl.a.: "På bakgrunn av at regelverket for kraftskatt fortsatt fremstår som et komplekst beskatningssystem, antar finansdepartementet at argumenter vedrørende kraftbeskatningens særlige kompetansebehov i forhold til generell overføring av sentral ligning er forsterket sammenlignet med da forslaget ble fremsatt i desember 1995, jf Ot prp nr.23 (1995-96)

Ligningsutvalget vil i denne sammenheng vise til det som anføres under pkt.3.4 5 to siste avsnitt i høringsnotatet, sitat.

”De nye verdsettelsesreglene i skatteloven § 18-5 skulle gi en mer reell og korrekt beskatning av verdiene i kraftanlegget i forhold til det gamle takseringssyssystemet. Det er finansdepartementets oppfatning at de nye verdsettelsesreglene for kraftanlegg ikke er mer kompliserte enn en del andre takseringsregler som ligger til grunn for fastsettelse av skattegrunnlag

Finansdepartementet antar etter dette at reglene for verdsettelse og ligning av kraftanlegg ikke er så kompliserte at det i seg selv kan begrunne at den alminnelige ligningsordning fravikes ved at det innføres klagerett over eiendomsskattegrunnlaget og kommunefordelingsnøkklene for eiendomsskattegrunnlaget”

Ligningsutvalget konstaterer at i høringsnotatet vurderes regelverket som særlig komplekst når det gjelder begrunnelse for sentral ligning, mens det samme regelverket ikke vurderes som komplisert når dette brukes som argument for at kommunene ikke skal ha klagerett over eiendomsskattegrunnlaget, jf pkt 3.4.5 i høringsnotatet.

I pkt. 2.2.1 5 i høringsnotatet er anført hvordan ligningen av kraftforetak foregår i dag. Det er riktig at det er fylkesvise grupper som arbeider med ligningen av kraftforetak, men det er ikke riktig som anført i høringsnotatet at disse møtes bare en gang i året for å ligne personer og selskaper. I fylker med en viss mengde kraftforetak blir disse lignet sentralt ved ett LK eller ved at gruppen foretar ligningen ved FSK. Gruppene møtes jevnlig over hele året, gjerne 10-15 ganger, flere ganger i uken i ligningsperioden, noe mindre i forbindelse med klagebehandlingen, og ellers ved behov resten av året. Telefon og mail blir også mye brukt.

Flere fylker (grupper) har også samlet korrespondansen med skattyter på ett kontor slik at skattyter får svar på det meste ved å ringe til dette kontoret. Dette synes å fungere godt. En unngår da at skattyter må forholde seg til flere LK. Ligningsutvalget vurderer dette som en effektiv ligning, samtidig som den ivaretar den lokale tilknytningen.

I pkt. 2.2.1.5 i høringsnotatet fremgår da også at Skattedirektoratets generelle inntrykk er at disse gruppene fungerer godt

Ligningsutvalget vurderer også Skattedirektoratets årlige møte til å gi nyttige impulser, og til å være kontaktskapende mellom LK, FSK, SFS, SKD og FIN.

Ligningsutvalget mener at sentral ligning av kraftforetak bør sees i sammenheng med ROS prosjektet (reorganisering av skatteetaten).

Etter ligningsutvalgets syn bør ligningen, som i dag, hovedsakelig skje i de regioner hvor virksomheten ligger. Dette også av hensyn til virksomhetene og deres rådgivere som har behov for service fra skatteetaten. Det er også behov for bransjekunnskap ved stedlige kontroller i slike virksomheter. Hvis alle blir overført til SFS, vil bransjekunnskap gå tapt lokalt.

Skal representanter fra SFS reise til for eksempel Vestlandet, Midt-Norge eller Nord-Norge for å bistå under kontroll? Ligningsutvalget ser det som en styrke for skatteetaten at det er bredde i ligningen. Det har vist seg at SFS finner noen problemer, mens LK/FSK (grupper) finner andre i tillegg. Dette må etter ligningsutvalget vurdering være en styrke for etaten, under forutsetning av at det skjer en utveksling av informasjon mellom de forskjellige kontor.

På side 19 første avsnitt, anføres følgende i høringsnotatet:

Selv om et enklere og mer oversiktlig regelverk var et sentralt siktemål ved utformingen av reglene for beskatning av kraftforetak, fremtrer likevel kombinasjonen av regnskapsligning, naturressursskatt og grunnrenteskatt samlet som et relativt omfattende og komplekst beskatningsystem

Både naturressursskatten og grunnrenteskatten ble innført i forbindelse med kraftskattereformen og stiller dermed ligningsmyndighetene kontinuerlig overfor nye utfordringer og krav til kompetanse blant annet på grunn av uavklarte tolkingsspørsmål, sitat slutt.

Det er riktig at det vil være en del uavklarte tolkingsspørsmål, og hovedmengden av disse fra og med inntektsåret 1997 og frem til i dag, ligger nå som uløste saker i rettssystemet /FSK nemnd

Er det meningen at SFS skal overta alle disse sakene fra 01.01.2004, eller skal disse fortsatt behandles lokalt, slik at de lokale gruppene også må være i virksomhet etter 01.01.2004 ?

Ligningsutvalget er noe usikker på den erfaring SFS har når det gjelder ligning av for eksempel fylkeskommunale foretak som driver skattepliktig virksomhet vedrørende salg av kraft, og i tillegg driver skattefrie virksomhet vedrørende installasjon, butikk og utleie.

Slik ligningsutvalget ser det vil ligning av kraftforetak bli en god del enklere når rettssystemet har gitt svar på de uavklarte tolkingsspørsmål som vedrører ligningen fra 1997 og frem til i dag, og følgelig vil argumentene for sentral ligning ved SFS også bli svekket

### **Konklusjon:**

Ligningsutvalget er ikke enig i Finansdepartementets forslag om at kraftforetak som skal svare skatt av vannkraftinntekt ved produksjon av elektrisk kraft, overføres til sentral ligning ved Sentralskattekontoret for storbedrifter

Ligningsutvalget mener at det ikke er spesielle grunner til å fravike den normale praksis med en arbeidsfordeling mellom lokale ligningsmyndigheter og SFS. Etter de vanlige retningslinjer kan det fattes vedtak om at enkelte selskap kan overføres til SFS. Etter ligningsutvalgets syn kunne det vært naturlig at de relativt få bruttolignede kraftforetakene etter sktl. § 18-5, overføres til ligning ved SFS

Ligningsutvalget legger til grunn at de skatteregler som nyttes ved ligning av kraftforetak ikke er så kompliserte at disse betinger sentral ligning, og spesielt ikke når de tolkningsspørsmål som i dag ligger i rettssystemet etter hvert blir løst. Etter ligningsutvalgets syn har de fylkesvise gruppene som ligner kraftforetak en meget god kompetanse, og Skattedirektoratets generelle inntrykk ifølge høringsrapporten er da også at gruppene fungerer godt.

Ligningsutvalget finner det naturlig at ligningen av kraftforetak vurderes i sammenheng med ROS prosjektet (reorganisering av skatteetaten).

### Heving av nedre grense for fastsettelse av grunnrenteinntekt og naturressursskatt.

Etter gjeldende regler fastsettes det ikke naturressursskatt og grunnrenteskatt for kraftverk med generatorer som har en påstemplet merkeytelse på under 1.500 kVA. Jfr. Sktl. §§18-2 og 18-3. Disse grensene er hovedsakelig begrunnet ut fra forenklingshensyn m.v.

Det foreslås i høringsnotatet at grensene for fastsettelse av naturressursskatt og grunnrenteinntekt økes fra 1.500kVA til 5 500kVA. Endringen foreslås med virkning fra 1.januar 2004.

Økningen er hovedsakelig begrunnet ut fra et ønske om å gjøre det gunstig å investere i små kraftprosjekter under 5 MW og at konsesjonsgrensen er hevet fra i underkant av 1 MW til om lag 5 MW. Departementet anser det som en fordel at det er samme grenser innenfor skattesystemet og konsesjonssystemet for kraftverk, når ikke andre hensyn taler for å opprettholde forskjellene.

Når grensene for fastsettelse av naturressursskatt og grunnrenteskatt øker, vil dette redusere kommunenes og fylkeskommunenes skatteinntekter, staten vil øke sine inntekter – mens selskapene antas å gå ut i null. Dette har sin årsak i at naturressursskatten er en kommunal og fylkeskommunal skatt, og denne skatten reduserer utlignet fellesskatt til staten krone mot krone.

En økning av grensene som nevnt og begrunnet ovenfor, vil etter ligningsutvalgets syn være en politisk avgjørelse som ligningsutvalget ikke vil ta noe spesielt standpunkt til.

Men ettersom forslag om overføring til SFS når det gjelder ligning av foretak som driver produksjon av vannkraft, sktl § 18-1 fra 01.01.2004, delvis er begrunnet i de kompliserte regler mht. grunnrente og naturressursskatt, antar ligningsutvalget at begrunnelsen for overføring av kraftforetak under denne nye grensen faller bort.

En kan vel ikke for alvor mene at Sentralkontoret for storbedrifter, skal drive med ligning av minikraftverk.


Presisering av bestemmelsene om hvem som er skattesubjekt for naturressursskatt og grunnrenteskatt.

Ligningsutvalget har ingen merknader til vurderinger og forslag som fremgår under pkt 5 4 i høringsnotatet

Høringsnotatets omtale av saker som Finansdepartementet og Olje- og energidepartementet vil vurdere framover.

Ligningsutvalget har her ikke noen spesielle merknader, bortsett fra når det gjelder nøytralitetssegenskapene i grunnrenteskatten  
Ligningsutvalget ser det som en god ide å åpne for samordning på foretaksnivå.  
Da vil foretakets fordeling av kostnader på det enkelte verk få mindre betydning enn i dag.

Med hilsen

For Egil Paulsen  
Evy Skjefrås  


David Hermann

---

Kontoradresse  
C Sundts gate 15  
5004 BERGEN

Telefon: 55 31 41 07  
Telefax 55 31 16 23  
e-post post@utvalget.no

Bankgiro 9522 31.18683  
Postgiro 7877 08 30361