



DET KONGELIGE  
LANDBRUKS- OG MATDEPARTEMENT

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

FINANSDEPARTEMENTET	
05. APR. 2005	
Saksnr.	05, 330-39
Arkivnr.	

Deres ref  
05/330

Vår ref  
200500140-/TGJ

Dato  
4. april 2005

**NOU 2005:2 Uttaksutvalget - skattelegging av personlig næringsdrivende ved utdeling –  
Høringsuttalelse fra Landbruks- og matdepartementet**

Det vises til høringsbrev fra Finansdepartementet datert 19.1.2005 med høringsfrist 1. april 2005. Vedlagt ligger høringsmerknadene fra Landbruks- og matdepartementet.

Landbruks- og matdepartementet er enig i at det er viktig å få til en skattemodell som gir en større grad av skattemessig likebehandling av meravkastning uavhengig av om den skyldes arbeid eller kapital. Uttaksmodellen kan være en fornuftig løsning med henblikk på dette. Departementet ser likevel med en viss bekymring på at utvalget ikke har hatt tid til å vurdere, og dels ikke har funnet noen gode løsninger for, enkeltpersonforetakene. Også for ansvarlige selskaper og landbruksnæringsens spesielle situasjon savnes det gode analyser og svar. Dette er særlig knyttet til:

- Nesten alle jord- og skogbrukseiendommene i Norge er drevet som enkeltpersonforetak foruten noen ansvarlige selskaper og et fåtall AS.
- Jord- og skogarealene (med påstående skog) utgjør en vesentlig del av eiendelene i landbruket. Dette er eiendeler hvor det i svært liten grad foretas nyinvesteringer, slik at historisk kost blir lav pga. langt tidsperspektiv
- Priser på landbrukseiendommer er underlagt prisbestemmelsene i konsesjonsloven slik at prisdannelsen ikke er fri. Dette gir også lav historisk kost. Det virker i samme retning at landbrukseiendommer med stor andel kapitalinntekt, ikke har hatt noen sammenheng mellom skatteposisjon og andel av kostpris som tilordnes fast eiendom.
- Det er langt tidsperspektiv mellom eierskiftene i landbruksforetak
- Innenfor skogbruket er driftsformen i dag nesten utelukkende at all arbeidsvirksomheten gjøres av innleide entreprenører. Skoginntektene er derfor i realiteten kapitalinntekt.
- Lovregulering forhindrer at AS og ansvarlige selskaper kan eie landbrukseiendom. Dette kan påvirke skjermingen sammenliknet med selskaper som kan ha eiendelene

Postadresse  
Postboks 8007 Dep  
0030 Oslo

Kontoradresse  
Akersgt. 59

Telefon  
22 24 90 90  
Org no.  
972 417 874

Landbrukspolitisk avdeling  
Telefaks  
22 24 95 56

Saksbehandler  
Torgeir Gjølberg  
22 24 92 15

innefor selskapet.

De spesielle forholdene i landbruksnæringene og at utvalget ikke har foreslått noen uttaksmodell for enkeltpersonforetak innebærer at Landbruks- og matdepartementet vil understreke og foreslå at følgende vektlegges i oppfølgingen av utvalgets innstilling:

- Inntekter fra skogbruk bør prinsipielt beskattes som kapitalinntekt og komme inn under skjermingen uavhengig av beregnet skjermingsgrunnlag.
- Skjermingsgrunnlaget i jord- og (evt.) skogbruk inflasjonsjusteres med noen års mellomrom. Grunnlaget må fastsettes høyere enn historisk kost og ligningsmessig formue.
- Utvalgets innstilling om et risikotillegg i skjermingsrenten for foretaksmodellen etterfølges på en slik måte at den blir høyere enn risikofri rente og på nivå med gjeldende kapitalavkastningsrente i dagens delingsmodell ( pluss 4-6 prosentpoeng) Dette for å unngå at personinntekten blir høyere enn alminnelig inntekt og oppveie for ulemper i forhold til aksjonærmodellen.
- Ubenyttet skjermingsfradrag bør kunne framføres for å bidra til utjevning av inntekter, subsidiært bør skjermingsrenten i deltakermodellen være litt høyere enn i aksjonærmodellen dersom ubenyttet skjermingsfradrag ikke skal kunne framføres.
- Det bør være anledning til avsetninger til investeringer i virksomheten som bare beskattes med 28%.

Landbruks- matdepartementets vurderinger er utdypet i det etterfølgende.

Med hilsen



Leif Forsell  
Ekspedisjonssjef



Torgeir Gjølborg  
Seniorrådgiver