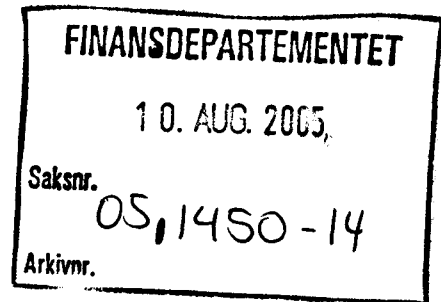




DET KONGELIGE
NÆRINGS- OG HANDELSDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres ref
05/1450 SL AGE/rla

Vår ref
200502527-9/JOS

Dato
08.08.2005

Skattemessige tilpasninger til vedtatte endringer i regnskapsloven - Høring

Vi viser til brev av 3. juni 2005 og tilhørende høringsnotat om ovennevnte tema. Det opplyses i høringsbrevet at det har vært en forutsetning for endringene i regnskapslovgivningen at de endrede regnskapsregler ikke skal ha skattemessige effekter.

Vi er i likhet med Finansdepartementet opptatt av at endringene i regnskapslovgivningen ikke skal ha skattemessige effekter, og at de endringer som gjøres må oppfylle denne forutsetningen. Høringsnotatet reiser kompliserte skattemessige og regnskapsmessige problemstillinger. Vi legger til grunn at de vedtatte forslagene vil være tilstrekkelige til å nå målet om skattemessig nøytralitet, og om nødvendig at eventuelle korrigeringer vil måtte foretas for å nå dette målet også i fremtiden. Vi finner allikevel grunn til å behandle noen generelle problemstillinger knyttet til forslagene i høringsnotatet.

Regnskapslovutvalget forutsatte opprinnelig at det burde innføres særregler kun for de selskaper som følger IFRS. Enkelte av de endringene som foreslås vil slik vi ser det berøre alle skattepliktige bedrifter. Sett i sammenheng med regjeringens målsetning om å forenkle og tilrettelegge for små bedrifter, mener vi det ville vært mer naturlig å sørge for nøytralisering kun for de selskapene som bruker IFRS og på den måten unngå endrede regler for alle bedrifter fordi endringene kan skape administrative og økonomiske byrder for små- og mellomstore bedrifter som bør unngås dersom det ikke tjener noen klar hensikt.

Vi savner gjennomgående økonomiske og administrative konsekvensvurderinger for næringslivet i høringsnotatet. I denne forbindelse vil vi gjøre oppmerksom på at Nærings- og handelsdepartementet har en egen kompetansegruppe (ORAKEL) som

kan gi bistand til å utarbeide økonomiske og administrative konsekvensene for næringslivet av de foreslåtte tiltak.

Et sentralt spørsmål i denne høringen er om det er nødvendig å endre rettstilstanden etter "Shell-dommen" for å oppnå det som er formålet med denne høringen, nemlig å oppnå skattemessig nøytralitet på bakgrunn av endringer i regnskapsloven. Dette er etter vårt syn ikke tilstrekkelig tydelig i høringsnotatet. Vi forstår det slik at endringsforslaget vil gjelde alle selskaper uansett. Forslagets virkninger er lite omtalt, og vi kan ikke se at ønsket om å unngå "skattekreditter" for næringslivet i tilstrekkelig grad har vært veid opp mot de negative virkninger dette måtte innebære for næringslivet.

Endringer i tidsfesting av regnskapsmessige avsetninger i høringsnotatets punkt 3.2 og 4.2 vil kunne få betydelige økonomiske konsekvenser for næringslivet. Et bortfall av "skattekredittene" vil innebære en de facto skatteskjerpelse for bedriftene. Etter vår oppfatning er det naturlig å anse f. eks. kostnader knyttet til opprydding og avvikling som en del av virksomhetens årlige utgifter som sådan og derfor bør kunne gi fradrag i den skattbare inntekten hvert år i stedet for fradrag når dette faktisk utbetales ved avslutningen. Eksempelvis er det i pågående lovarbeider både på mineralsektoren og forurensingsområdet forutsatt at bedriftene skal ha mulighet til å avsette midler for å håndtere myndighetspålagte oppryddings- og sikringskrav.

Det er ikke foreslått overgangsregler, og ikrafttredelse settes fra og med inntektsåret 2005. Det er noe uklart hvilke konsekvenser dette vil få for næringslivet.

Finansdepartementet fremhever i høringsnotatets punkt 5.2 i denne forbindelse at ingen skatteyttere har hatt en sikker og rimelig forventning om å få skattemessig fradrag for avsetning for fremtidige utgifter. Vi er ikke uten videre enig i dette da mange selskaper gjennom ligningspraksis har fått innvilget slike fradrag, Shell-dommen åpner for dette, og at det foreligger en del tilsvarende saker i rettssystemet. I tillegg reiser vi spørsmålet om oppløsning av tidligere avsetninger og inntektsføring i 2005 innebærer at reglene i praksis får tilbakevirkende kraft. Vi legger til grunn at dette må vurderes nærmere av Finansdepartementet.

Vi vil avslutningsvis også minne om at spørsmål om skattemessig behandling av kostnader til FoU tidligere er tatt opp i notat fra NHD og UFD, jf. også Stortingets behandling av dok. 8-forslag om samme sak.

Med hilsen

Barbro Noss

Barbro Noss
avdelingsdirektør

Jon Skage
for Jon Skage
rådgiver