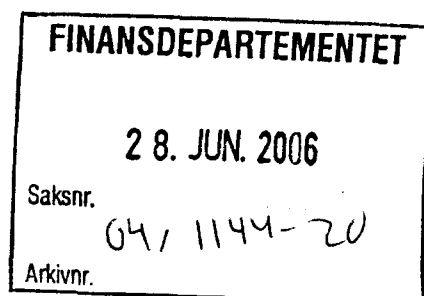


Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo



27.06.2006

Vår ref: 2006/00222 – FJA/HH

Deres ref: 04/1144 SL EL/rla

Høringsuttalelse – unngåelse av internasjonal dobbeltbeskatning

Det vises til Finansdepartementets brev av 29.03.06 hvor det var vedlagt et høringsnotat med forslag til endringer i skatteloven §§ 16-20 flg. om fradrag i norsk skatt for skatt betalt i utlandet (kreditreglene) og skattelovsforskriften § 16-28 om metoder for å forebygge internasjonal dobbeltbeskatning og om dokumentasjonsplikt.

Det maksimale kreditfradrag – generelt begrenset kreditmetode

Etter Finansdepartementets syn bør hensynet til kapitaleksportnøytralitet ivaretas bedre enn etter gjeldende regler. Departementet går inn for å opprettholde en generelt begrenset metode, men foreslår å skille ut nærmere angitte inntektsarter slik at det beregnes separate maksimale kreditfradrag for utenlandsk skatt ilagt slike inntekter.

Departementet foreslår at inntekter fra lavskatteland og inntekter fra petroleumsutvinning i utlandet skilles ut i hver sin inntektskategori. Det foreslås ingen endringer i samordningsadgangen ved fastsettelsen av norsk skatt på globalinntekten. Overskudd/underskudd fra disse inntektskategoriene vil fortsatt kunne avregnes mot overskudd/underskudd i en annen inntektskategori, herunder øvrige inntekter, ved fastsettelsen av skatten på globalinntekten. Den samlede norske skatten som utlignes på globalinntekten vil utgjøre ytterrammen for hvilke utenlandske skattebeløp som kan fratrekkes i norsk skatt. Men oppdelingen i ulike kategorier utenlandsinntekt innebærer at det ikke skal foretas en samlet beregning av maksimalt kreditfradrag for en samlet utenlandsinntekt. Det må foretas separate beregninger av hvilken del av den samlede norske skatten som kan henføres til utenlandsinntekt fra henholdsvis lavskatteland, petroleumsutvinning i utlandet og annen utenlandsinntekt. For å gjennomføre disse beregningene må også fradragspostene tilordnes de ulike kategorier av utenlandsinntekt og inntekt med norsk kilde.

FNH mener at det i første rekke er forretningsmessig grunnlag som er årsak til lokalisering og at ovennevnte forslag til endring i kreditreglene derfor må anses som lite vel begrunnet. Dersom det holdes fast ved at reglene bør justeres, er vi enig i at det vil være en bedre løsning å gjennomføre departementets forslag enn å begrense det maksimale kreditfradraget per land.

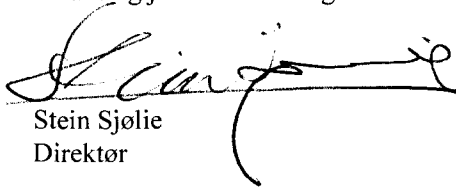
Tidfestingsforskjeller

For å sikre bedre nøytralitet ved tidfestingsforskjeller i Norge og utlandet foreslår departementet å utvide adgangen til å fremføre ubenyttet kreditfradrag, samt å innføre en tilbakeføringsadgang. Det foreslås at ubenyttet kreditfradrag utover det maksimale kreditfradraget i det året fradragsretten

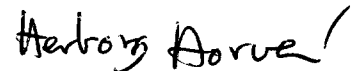
oppstår skal kunne frem- eller tilbakeføres til fradrag innenfor det maksimale kreditfradraget et senere eller tidligere inntektsår. FNH støtter dette forslaget.

Med vennlig hilsen

Finansnæringens Hovedorganisasjon
Finans og juridisk avdeling



Stein Sjølie
Direktør



Herborg Horvei
Kontorsjef