

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

Deres ref:

Vår ref: RLO/GRY12460

Dato: 30. juni 2006

Høring - Unngåelse av internasjonal dobbeltbeskatning

Vi viser til høringsbrev av 29. mars 2006, med frist 30. juni 2006.

Når det gjelder forslagene som berøres i punktene 5.1 (deltakerlignede selskaper og NOKUS-selskaper), 5.2 (utenlandsk kildeskatt på utbytte fra utenlandske selskap som er gjenstand for deltakerligning eller NOKUS-ligning i Norge), 5.4 (kreditfradrag i særskatt etter petroleumsskatteloven) og 5.6 (kredit for utenlandsk skatt i henhold til særskilt skatteordning med mer) har vi liten erfaring, og vi vil derfor ikke kommentere reglene i detalj. Generelt er det imidlertid positivt at det legges opp til mer liberale regler.

Skattebetalerforeningens synspunkter på de øvrige foreslåtte endringer er som følger:

Punkt 5.3 Trygdeavgifter

Departementet påpeker at i forhold til stater som finansierer trygdene med særskilte trygdeavgifter og som ikke har trygdeavtale med Norge, er det behov for særlige tilpasninger. Skattebetalerforeningen er enig i denne betraktningen, da internasjonal dobbeltbeskatning regelmessig oppstår fordi inntekten ilegges trygdeavgift i begge land. Det er på denne bakgrunn viktig at de nødvendige tilpasninger kommer på plass snarest.

Punkt 5.5 Det maksimale kreditfradrag – generelt begrenset kreditmetode

Etter Skattebetalerforeningens syn er den generelt begrensede kreditmetode klart enklest å praktisere. Dette taler med tyngde for å beholde metoden. Innføring av de foreslåtte regler vil etter vårt syn føre til betydelig merarbeid, både for skattyter og ligningsmyndigheter, uten at det provenymessig har særlig betydning.

Punkt 5.7 Tidfestingsforskjeller

Slik departementet påpeker, avhjelper kreditreglene - slik de er utformet i dag - ikke internasjonal dobbeltbeskatning i tilfeller hvor tidfestingsforskjeller gjør at skattebelastningen i Norge og utlandet faller på to ulike inntektsår. En frem- og tilbakeføringsadgang er derfor et viktig moment for å forebygge internasjonal dobbeltbeskatning. Det settes imidlertid spørsmålsteget ved om det er nødvendig å

begrense fremføringsadgangen til tre år. En lengre fremføringsadgang vil etter vårt syn føre til at formålet med regelen ivaretas på en bedre måte.

Det påpekes videre at spesielt ved utdeling fra deltakerlignet selskap vil begrensningen til tre år kunne være uheldig. Det antas at det ofte ut i fra forretningsmessige hensyn ikke vil være ønskelig at skattlagt overskudd i selskapet deles ut til deltakerne i løpet av denne perioden. Begrensningen til tre år vil kunne føre til at deltakerne likevel ser seg nødt til å dele ut midler fra selskapet. Det heter riktignok i høringsnotatet at norske deltakere kan fremføre ubenyttet fradrag fra opptjeningsåret til utdelingsåret. Skattebetalerforeningen antar imidlertid at departementet ikke har ment at dette skal være et unntak fra treårsbegrensningen, jf. utkast til lovtekst, hvor dette ikke er nevnt.

Punkt 5.8 Underskudd

I tillegg til ulike regler for tidfesting kan underskudd i Norge føre til at de foreslåtte kreditregler ikke fullt ut avhjelper internasjonal dobbeltbeskatning. Som departementet påpeker vil et overskudd i utlandet redusere samlet underskudd ved ligningen i Norge, uten at det i en slik situasjon er grunnlag for kreditfradrag. Dette kan i noen grad avhjelpest ved å utvide adgangen til fremføring av kreditfradraget, og også dette taler etter vårt syn således for å tillate fremføring også ut over tre år.

Punktene 5.9 og 5.10

Skattebetalerforeningen er enig med departementet i at prinsippet med at gjeldsrenter tilordnes etter en nettoinntektsmetode samsvarer dårlig med prinsippet om at gjeldsrenter bør tilordnes de investeringer gjelden finansierer, og vi støtter derfor forslaget om at fradraget fordeles etter skattyters bruttoformue i henholdsvis Norge og utlandet. Skattebetalerforeningen ser imidlertid at også denne metoden har svakheter, men går likevel etter en samlet vurdering inn for denne løsningen.

Departementet foreslår - av hensyn til Norges forpliktelser i henhold til EØS-avtalen - at andelshavers andel av kostnader i boligselskap, fradragsberettiget underholdsbidrag, foreldrefradrag, personfradrag, og visse særfradrag, skal tilordnes Norge selv om skattyter opptjener arbeidsinntekt i andre EØS-land. Opptjener skattyter hele eller tilnærmet hele sin alminnelige inntekt i en annen EØS-stat, foreslår departementet at fradragene fullt ut tilordnes utenlandsinntekten. De foreslåtte endringene legger opp til et system som differensierer mellom EØS-borgere og andre. Skattebetalerforeningen er kritisk til denne differensieringen, fordi dette resulterer i at et allerede komplisert regelverk kompliseres ytterligere. Allerede i dag er de fleste skattytere avhengig av profesjonell hjelp for å fylle ut kredittskjema og skjema for alternativ fordeling. Etter vårt syn bør derfor de foreslåtte endringer gjelde for alle, ikke bare EØS-borgere.

Når det gjelder fordelingen av utgifter i boligselskap vil det etter vårt syn være korrekt å fordele disse slik renteutgifter vil fordeles, altså etter skattyters bruttoformue i henholdsvis Norge og utlandet. Dette er i realiteten renteutgifter, og vi kan på denne bakgrunn ikke se at det er grunnlag for å behandle de annerledes enn andre renteutgifter.

Generelt

Departementets foreslåtte differensiering mellom EØS-inntekt og annen inntekt aktualiserer behovet for forhåndsutfylte skjema ved påstand om kreditfradrag eller fradrag etter den alternative fordelingsmetode. Det er på bakgrunn av et komplisert regelverk et påtakelig behov for dette. Skattebetalerforeningen ser at

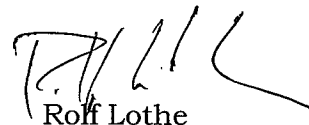
forhåndsutfylling av skjema kan være problematisk, fordi skattyter selv ofte vil måtte påføre de aktuelle tallene i selvangivelsen. En god løsning ville etter vårt syn være å tilby automatisk utfylling som en funksjon i Altinn, slik at utfyllingen av skjemaene skjer automatisk etter at skattyter har lagt inn de aktuelle tallene i sin elektroniske selvangivelse.

Det er videre ønskelig at utregningen som ligger bak fradragene i skatt fremkommer på skatteberegningen, slik at skattyterne har en mulighet til å kontrollere at fradragene er korrekt beregnet.

Med vennlig hilsen
Skattebetalerforeningen

J. H. Stordrange

Jon H. Stordrange
Adm. direktør


Rolf Lothe
advokatfullmektig