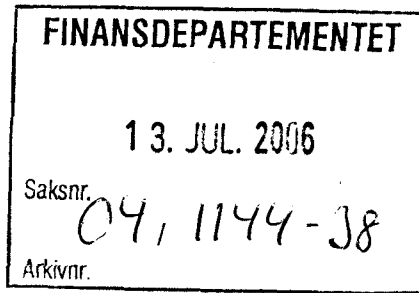


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo



The Norwegian Institute of
Public Accountants

P.O. Box 5864 Majorstuen
N-0308 OSLO
Wergelandsveien 1
Telephone: +47 23 36 52 00
Fax: +47 23 36 52 02
firmapost.dnr@revisornett.no
www.revisornett.no

Oslo, 04.07.2006
Vår ref.: BBU

Deres ref. 04/1144 SL EL/rla

Høring – unngåelse av internasjonal dobbeltbeskatning

Vi viser til høringsbrev av 29. mars 2006 med forslag til endringer i kreditreglene i skatteloven §§ 16-20 flg. og Finansdepartementets skattelovforskrift § 16-28.

Departementet foreslår enkelte endringer i de av dagens regler som innebærer at dobbeltbeskatning ikke elimineres. Dette gjelder endringer i reglene om tilordning av gjeldsrenter ved beregning av maksimalt kreditfradrag og adgangen for NOKUS-selskaper og deltakerlignede selskaper som selskapslignes i utlandet til å kreve fradrag for skatt betalt i tredjeland. Den norske Revisorforening støtter disse forslagene. Riktignok ville en direkte tilordningsmetode vært å foretrekke for gjeldsrenter, men vi ser de praktiske problemene en slik metode reiser.

Vi støtter også forslaget om å innføre en reell adgang til å fremføre (og tilbakeføre) ubenyttet kreditfradrag. Her mener vi imidlertid at departementets forslag ikke går langt nok.

Etter departementets forslag skal ubenyttet kreditfradrag kunne frem- eller tilbakeføres inntil tre år. En begrensning av fremføringsretten til tre år vil i mange tilfeller avskjære muligheten for å kreve kreditfradrag for skatt betalt til utlandet av inntekt som også skattlegges i Norge. Dette vil for eksempel gjelde når inntekten tidfestes forskjellig i Norge og i utlandet slik tilfellet kan være bl.a. der utlandet inntektsfører prosjektinntekter etter løpende avregningsmetode, mens Norge inntektsfører etter fullført kontrakts metode. Det samme kan gjelde der (global)inntekten i Norge er negativ, mens man har positiv inntekt i utlandet.

Hensynet til nøytralitet mellom ulike foretaksformer taler også mot en slik begrensning. I mange tilfeller vil det være mer fordelaktig å stifte et eget selskap i utlandet i stedet for å drive virksomheten gjennom en filial i utlandet.

Vi kan ikke se tungtveiende grunner for å begrense fremføringsretten til tre år.

Forslaget om å dele utlandsinntekten i tre inntektskategorier: inntekter fra lavskatteland, inntekter fra petroleumsutvinning og øvrige inntekter, synes som en fornuftig løsning for å kunne beholde den generelt begrensede kreditmetode samtidig som man unngår muligheten for samordning mellom inntekt/skatt mellom lavskattregimer og høyskattregimer.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Administrerende direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør