

Finansdepartementet  
Skattelovavdelingen  
Postboks 8008 Dep.  
0030 OSLO

27. april 2006

## **Høring – forskrift vedrørende overgangsregler og om utfylling og gjennomføring av skatteloven § 14-5 fjerde ledd bokstav g ved anvendelse av nye regnskapsregler**

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 30. mars 2006 der det anmodes om merknader til Finansdepartementets høringsnotat med forslag til forskrift om overgangsregler og om utfylling og gjennomføring av skatteloven § 14-5 fjerde ledd bokstav g ved anvendelse av nye regnskapsregler.

### **Forslag til overgangsregel (§ 14-5-40)**

Departementet foreslår en overgangsregel for skattemessig inntektsføring ved overgang fra anvendelse av tapsforskriften 1991 til utlånsforskriften 2004. Etter vår oppfatning fremstår regelen som enkel og praktiserbar, og vi har således ingen merknader til det materielle innholdet. Vi antar at skattemessig inntektsføring etter denne bestemmelsen skal behandles og rapporteres som en permanent resultatforskjell.

### **Forslag til utfyllende regler (§ 14-5-41)**

Generelt vil vi påpeke viktigheten av at endring i årsregnskapsreglene ikke gis skattemessig effekt, slik at innholdet i inntekts- og kostnadsbegreper, samt tidfestingen vurderes ut fra skattelovens bestemmelser. Vi støtter derfor departementets forslag til utfyllende regler. Etter vår oppfatning er det viktig, både i forhold til de alminnelige skatterettslige prinsipper og av kontrollhensyn, at renteinntekter mv. behandles etter alminnelige skatteregler og at det er de endelige konstaterte tap på utlån målt i nominelle verdier som føres til fradrag. Tidfestingsregelen i § 14-5 fjerde ledd bokstav g er en unntaksregel, og vi ser at det vil være meget upraktisk dersom denne tidfestingsregelen skulle legge til grunn nominelle verdier, som da vil avvike fra de kostnadsførte beregnede nedskrivningene i årsregnskapet.

Departementet foreslår at bestemmelsen om renteinntekter (annet ledd) gis virkning for inntektsåret 2005, mens inntekts- eller fradragsføring for konstaterte tap (første ledd) skal foretas for første gang med virkning for inntektsåret 2006. Departementet begrunner og forklarer i høringsnotatet det utsatte virkningstidspunktet for annet ledd. Det fremstår likevel som uklart for oss om det er snakk om en utsatt inntekts-/fradragsføring til 2006 for konstaterte tap i 2005, eller om at dette skal forstås slik at det kun er inntekts-/fradragsføring knyttet til konstaterte tap fra og med 2006 som skal inngå i den skattemessige avstemmingen. Dersom skattebestemmelsen for renteinntekter gis virkning fra 2005, antar vi at inntekts-/fradragsføring for konstaterte tap i 2005 også må foretas i samsvar med første ledd, likevel slik at inntekts-/fradragsføringen for konstaterte tap utsettes til og rapporteres i ligningsskjemaene for inntektsåret 2006. Vi foreslår at departementet presiserer dette nærmere.

Vi antar at resultatforskjeller som følge av denne bestemmelsen, skal behandles og rapporteres som midlertidige forskjeller som genererer utsatt skatt.

## Ligningsskjemaer

Ligningsskjemaene for 2005 er ferdig utarbeidet. I forhold til selvangivelsesfristene for inntektsåret 2005 er det neppe mulig å endre poster i skjemaene eller tekster i rettledningene. Dersom forskriftsforslaget vedtas, må aktuelle skattytere straks informeres om hvordan de inntektsmessige konsekvensene, hhv. av overgangsregelen i § 14-5-40 og de utfyllende reglene i § 14-5-41 annet ledd, skal rapporteres. Med høringsfrist 27. april, samt nødvendig tid for Finansdepartementet til å vurdere høringssvarene, antar vi at forskriften tidligst kan vedtas tett oppunder selvangivelsesfristen. Vi anmoder derfor Finansdepartementet om å vurdere en utsettelse av virkningstidspunktet til 2006 for hele forskriften.

Vårt forslag er derfor at virkningstidspunktet for hele forskriften utsettes til 2006, slik at inntektsføringen etter overgangsregelen først starter i 2006 og at bestemmelsen i § 14-5-41 annet ledd stilles med første ledd mht. virkningstidspunkt og rapportering.

Med hilsen  
for Norsk Øko-Forum

Jan-Egil Kristiansen  
*leder faglig utvalg*

