



Skattebetaler
foreningen

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

Deres ref: 05411 SL CBA/rla

Vår ref: RLO12500

Dato: 11. august 2006

Høring – endring av reglene om beskatning av aksjegevinster mv etter utflytting

Vi viser til høringsbrev av 13. juni, med høringsfrist 11. august 2006.

Generelt

Skattebetalerforeningen er enig i at det er nødvendig med regler om beskatning av aksjegevinster mv etter utflytting. Reglene bør imidlertid ikke gå lenger enn formålet tilsier; å hindre skattemotivert utflytting for å realisere oppsparte gevinster.

Skattebetalerforeningen er av den oppfatning at det uttalte formålet med reglene tilsier at terskelbeløpet bør settes atskillig høyere enn den videreføringen av dagens beløp som departementet foreslår. Et terskelbeløp på kr 200 000 betyr at en kan spare inntil kr 56 000 i skatt på å flytte ut av landet, for så å realisere gevinstene på et senere tidspunkt. Etter vårt syn er det svært lite sannsynlig at noen vil flytte ut av landet i en lengre periode for å oppnå denne relativt beskjedne skattefordelen.

Skattebetalerforeningen kan på denne bakgrunn ikke se nødvendigheten av å opprettholde et så vidt lavt terskelbeløp.

Også andre grunner tilsier etter vårt syn at beløpet bør settes høyere:

De foreslåtte regler om utflyttingsskatt favner vidt ved at de også rammer personer som ikke har til hensikt å ta varig opphold i utlandet, men kun vil oppholde seg i utlandet i en begrenset periode, eksempelvis i forbindelse med arbeid. Det er uheldig at reglene som gjelder ved utenlandsopphold kompliseres ytterligere og at denne gruppen av skattytere pålegges ytterligere plikter. Skattereglene som gjelder ved arbeidsopphold i utlandet er allerede krevende å forholde seg til, både for skattytere og ligningsmyndigheter.

Videre skaper de foreslåtte regler om utflyttingsskatt betydelige problemer og merarbeid i forbindelse med verdsettelsen av ikke-børsnoterte aksjer, jf. punkt 5.2.1 nedenfor.

Et høyere terskelbeløp vil i stor grad begrense disse negative konsekvenser fordi langt færre skattytere da vil bli rammet.

Skattebetalerforeningen foreslår på bakgrunn av det ovenstående at beløpet heves til eksempelvis kr 2 mill.

Skattebetalerforeningen er imidlertid primært av den oppfatning at det er mer hensiktsmessig å operere med et fribeløp enn et terskelbeløp. Nettobeløpet etter skatt vil være høyere for en gevinst tett opp til terskelbeløpet enn en høyere gevinst noe over terskelbeløpet. Dette vil oppleves uforståelig og urettferdig for den jevne skattyter. På denne bakgrunn er det mer naturlig og rettferdig å operere med et fribeløp i stedet for et terskelbeløp. Vi kan heller ikke se at dette vil få betydelige provenymessige konsekvenser.

Våre øvrige kommentarer følger nummereringen i høringsnotatet:

Punkt 2 Objektavgrensningen

Skattebetalerforeningen har forståelse for den foreslåtte utvidelsen i gruppen objekter som skal omfattes av reglene om beskatning av gevinster ved utflytting.

Punkt 3 Skatteplikt ved utflytting

Punkt 3.1 Tidfesting av utflyttingsskatten

Det fremgår av høringsnotatet at det kun gis fradrag for latente tap dersom skattyter flytter til en annen EØS-stat. Skattebetalerforeningen kan ikke se noen grunn til denne begrensningen. Gevinster er skattepliktige også når skattyter flytter til en stat utenfor EØS, og symmetrihensyn tilsier da at det bør gis fradragsrett på samme vilkår.

Punkt 3.2 Beskatningstidspunkt

Departementet foreslår at tidspunktet for utflyttingsbeskatningen settes til dagen før skattyter anses bosatt i den andre staten i henhold til skatteavtale. Regelen gir etter Skattebetalerforeningens syn en noe uklar situasjon for de som flytter ut, fordi det ofte er usikkert fra hvilket tidspunkt de kan anses bosatt i det andre landet i henhold til skatteavtalen; en påstand i selvangivelsen om dette vil ofte fravikes fra ligningskontorets side. Videre vil endringen føre til at reglene også vil omfatte skattytere med opphold i utlandet av relativt begrenset varighet, og som ikke har til hensikt å ta varig opphold i utlandet. Regelendringen vil således føre til at det skattemessig blir ytterligere komplisert å arbeide i utlandet i en begrenset periode.

Skattebetalerforeningen har likevel forståelse for at beskatningen legges til det foreslåtte tidspunktet, fordi det er nødvendig for å sikre en effektiv gjennomføring av utflyttingsskatten. En vesentlig del av de negative konsekvenser vil imidlertid kunne unngås dersom det innføres et høyere terskelbeløp (fribeløp), jf. våre innledende bemerkninger.

Punkt 4 Overføring mellom ektefeller

Skattebetalerforeningen er enig i at reglene også bør få anvendelse i tilfeller hvor en ektefelle bosatt i Norge overfører aksjer eller andeler til den andre ektefellen som er bosatt i utlandet.

Punkt 5 Gevinst- og tapsberegning ved utflytting

5.1 Fastsettelse av inngangsverdi

Når skattyter anses bosatt i Norge både etter norsk lovgivning og skatteavtale med tidligere bostedsstat, kommer reglene til anvendelse, også når skattyter har vært bosatt i Norge en kort periode før utflytting. Skattebetalerforeningen er enig med departementets at det i slike situasjoner bør fastsettes en ny inngangsverdi, slik at verdistigningen som er oppstått før skattyter ble skattemessig bosatt i Norge ikke blir gjenstand for beskatning.

Departementet foreslår at det ikke skal gis fradragsrett for tap dersom den fastsatte inngangsverdien er høyere enn den fastsatte utgangsverdien. Etter Skattebetalerforeningens syn tilsier symmetrihensyn at det bør gis fradragsrett for et slikt tap.

5.2.1 Metoder for fastsettelse av markedsverdi for unoterte aksjer og andeler mv. Skattebetalerforeningen er enig i at det er naturlig at det, så langt det er mulig, er aksjens eller andelens markedsverdi som legges til grunn som utgangsverdi, da det er denne verdien som sier noe om hvilken gevinst eller hvilket tap skattyter har på aksjen eller andelen.

Dette skaper imidlertid problemer i ikke-børsnoterte selskaper dersom aksjen ikke har vært omsatt til uavhengig kjøper i rimelig nær tid før utflyttingen. Skattebetalerforeningen antar at dette vil gjelde for en stor andel av relativt små aksjeselskaper med få eiere. Arbeidet med fastsetting av markedsverdi er komplisert og arbeidskrevende, og det antas at de fleste skattytere vil måtte ha bistand av revisor, med de betydelige kostnader dette medfører.

Skattebetalerforeningen anser det videre som sannsynlig at arbeidet med verdsettelsen i mange tilfeller vil måtte gjøres flere ganger fordi skattyters påstand om bosted i tilflyttingsstaten ofte vil bli fraveket av ligningsmyndighetene, jf. punkt 3.2 ovenfor. Det vil da måtte utarbeides ny verdsettelse ved neste års ligning med påstand om bosted i tilflyttingsstaten.

Det antas at også ligningsmyndighetene vil ha et betydelig merarbeid i disse sakene.

For å bøte på denne uheldige virkningen av reglene foreslås som nevnt å heve terskelbeløpet (fribeløpet) betydelig, slik at langt færre skattytere vil bli rammet.

De nevnte kostnader ved verdsettelse bør under enhver omstendighet være fradragsberettiget, uansett på hvilket tidspunkt aksjene realiseres og selv om verdsettelsen må foretas flere ganger.

Punkt 6 Betaling og nedsettelse av utlignet skatt

6.2.1 Gaveoverføring

Det foreslås fra departementets side at gaveoverføring skal likestilles med realisasjon, slik at gevinsten kommer til beskatning på mottakers hånd. Skattebetalerforeningen anser det som uheldig at det gis egne regler for realisasjon i slike tilfeller, og i alle tilfeller må reglene utformes slik at det ikke utløses beskatning på givers hånd dersom mottaker er en personlig skattyter som er bosatt i Norge. Dersom denne reservasjonen ikke tas inn, vil den samme gevinsten beskattes både hos giver og mottaker.

6.5 Reduksjon av utlignet skatt når faktisk salgsverdi er lavere enn verdien beregnet ved utflyttingen

Retten til å velge mellom faktisk realisasjonsverdi og verdien som beregnes ved

utflyttingen bør etter departementets syn ikke gjelde tilsvarende i en tapssituasjon. Det innebærer at tapet som ble fastsatt ved utflyttingen ikke vil kunne overstige et faktisk tap ved realisasjon, samtidig som det kun gis fradrag for tapet som ble beregnet ved utflyttingen dersom aksjene eller andelene har sunket ytterligere i verdi etter utflyttingen.

Etter Skattebetalerforeningens syn tilsier symmetrihensyn at valgadgangen også i en tapssituasjon bør være i behold når aksjene har sunket i verdi etter utflyttingen.

Departementet forslår at de siste fem års utbytter bør legges til salgsprisen i de tilfeller hvor utbytte ikke blir beskattet eller blir beskattet lavt i utlandet, og Norge har begrenset eller ingen beskatningsrett til utbyttet.

Skattebetalerforeningen støtter i utgangspunktet departementets forslag fordi det er nødvendig for å sikre en effektiv gjennomføring av utflyttingsbeskatningen.

Skattebetalerforeningen er imidlertid sterkt uenig med departementet når det foreslås at eventuell skatt på utbyttet i Norge og tilflytningslandet kun skal komme til fradrag i gevinstberegningen. Det riktige her må være å gi fradrag i utlignet skatt på gevinsten. En annen løsning vil føre til en dobbeltbeskatning som vi ikke kan se kan begrunnes på en tilfredsstillende måte.

Punkt 7 Administrative og økonomiske konsekvenser

Skattyter skal ved utflytting levere en oppgave over aksjer mv som han eier ved utflyttingen, samt en gevinstberegning for disse. Departementet hevder at dette kun bør medføre begrensede administrative konsekvenser for skattyter og ligningsmyndigheter fordi dette gjøres i forbindelse med den ordinære ligningen for utflyttingsåret. Departementet uttaler videre at beregning av utgangsverdi, og eventuell ny inngangsverdi, ved skjønn vil medføre noe merarbeid for ligningsmyndighetene.

Skattebetalerforeningen er av den oppfatning at departementet her tar lite hensyn til det merarbeid (med betydelige tilhørende kostnader) skattyter pålegges, jf. særlig punkt 5.2.1 ovenfor.

Vårt forslag til løsning er altså å heve terskelbeløpet (fribeløpet) betraktelig, slik at kun de færreste skattytere rammes av reglene.

Det er imidlertid et problem at markedsverdi i utgangspunktet vil måtte fastsettes også i tilfeller hvor samlet gevinst eller tap ligger under terskelbeløpet.


Skattebetalerforeningen foreslår derfor å innføre en forenklet behandling for skattytere med en beholdning av aksjer mv som er lavere enn terskelbeløpet. Dette kan for eksempel enkelt gjøres ved at skattyter i selvangivelsen gir en oversikt over de aksjer mv som han eide ved utflyttingen, samtidig som han avgir en erklæring om (f.eks krysser av for) at aksjene mv ikke hadde samlet verdi av mer enn kr 2 mill (terskelbeløpet). Kombinert med en betydelig heving av terskelbeløpet, vil dette eliminere hoveddelen av merarbeidet og kostnadene for en stor gruppe skattytere.

Vi kan ikke se at det er nødvendig med en mer omfattende kartlegging fordi skattyter på vanlig måte er ansvarlig for følgene av å gi feil informasjon, og

ligningsmyndighetene har kontrolltiltak som kan iverksettes i en konkret sak dersom de anser dette for nødvendig.

Med vennlig hilsen
Skattebetalerforeningen

J Stordrange
Jon Stordrange
Direktør


Rolf Løthe
Advokatfullmektig