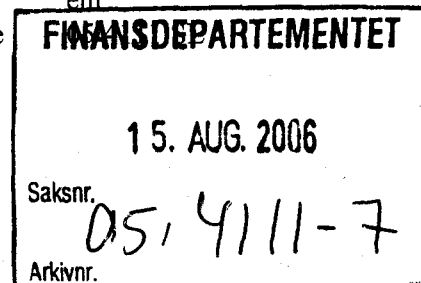




Det kongelige finansdepartement
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

CBA/rla

Vår dato 11.08.2006
Deres dato 13.06.2006
Vår referanse em
Deres referanse



Høring - Endring i reglene om aksjegevinster mv etter utflytting

Det vises til høringsbrev av 13. juni 2006 med høringsfrist 11. august 2006.

NHO har konkrete kommentarer til forslaget innhold, men vi finner innledningsvis grunn til å gi noen kommentarer til selve saksgangen.

Saksgangen og høringsprosessen

Saken gjelder endring av regler vedtatt i desember 2005 med virkning fra 1. januar 2006. I forarbeidene heter det: *"De foreslåtte reglene forutsetter at departementet gir omfattende forskrifter til utfylling og gjennomføring av bestemmelsene, herunder regler om rett til utsettelse med beskatningen, sikkerhetsstillelse, rentefritak, gevinstberegning, realisasjonsbegrepet og oppgaveplikt."* (Ot prp nr 1 2005-2006 kap 11.5).

Forslaget og Stortingets vedtakelse medførte mange kritiske innvendinger. Innvendingene gjaldt for det første reglens innhold, hvor hovedpoenget var at de var i strid med Norges skatteavtaler med andre land, at de kunne medføre dobbeltbeskatning og beskatning av verdistigning på aksjer før innreise til Norge for utenlandske arbeidstakere på oppdrag her. For det andre ble det fra mange hold reist innvendinger mot at de helt sentrale elementene i reglene ikke var inntatt i loven og heller ikke var kjent på ikrafttredelsestidspunktet. NHO kommenterte forslaget i eget vedlegg til brev til statsministeren den 26. oktober 2005 om Ot prp nr 1. I tillegg til de konkrete innvendingene, påpekte vi at forslaget burde vært utredet mer før det ble fremsatt.

Finansdepartementet har tatt hensyn til en rekke av innvendingene. Blant annet foreslås nå sentrale kriterier inntatt i loven, ikrafttredelsen foreslås utsatt til 1. januar 2007 og reglene er forsøkt utformet uten å komme i strid med skatteavtalene.

Opprettingen av en tidligere mangelfull lovforarbeidsprosess har imidlertid ført til en høringsprosess som etter NHOs vurdering ikke tilfredsstillende de alminnelige og nødvendige krav til en forsvarlig utredning. På grunn av mangler ved departementets eget opprinnelige forarbeid, sendes en relativt omfattende og komplisert sak på høring med kun 2 måneders frist, en frist som dessuten løper midt i sommerferien.

NHO er kritisk til den form for lovgivningsprosess som denne saken representerer. Vi vil likevel forsøke å gi konstruktive kommentarer så langt det har vært mulig å få drøftet saken internt innen høringsfristen.

NHOs interesse i saken knytter seg først og fremst til behovet for å få særlig kompetent utenlandsk arbeidskraft til Norge. De skattemessige rammebetingelsene er allerede vesentlig forverret ved innstramningen av det såkalte standardfradraget fra og med 2006. Generelt er dessuten uforutsigbare rammevilkår dårlig egnet som virkemiddel for å tiltrekke utenlandske eksperter. Rammevilkårene blir uforutsigbare som følge av lovgivningsprosesser av denne type.

Kommentarer til enkelte punkter:

Ad 1. Innledning og bakgrunn

NHO ser det som en fordel at flere av reglene fremgår av lovteksten, slik departementet nå foreslår. Det er positivt at forslag til nærmere forskrifter også er kjent før reglene trer i kraft. I lys av den opprinnelig mangelfulle utredningen av saken, må det være en riktig løsning å utsette ikrafttreddelsen av de justerte endringene til 1. januar 2007. NHO har heller ingen merknader til at den gamle femårsregelen gjeninnføres med virkning fra 13. juni 2006 til og med inntektsåret 2008.

Ad 2. Objektivgrensningen

Departementet foreslår en utvidelse av reglene, ved at også opsjoner og andre finansielle instrumenter knyttet til aksjer, andeler, tegningsretter til aksjer og grunnfondsbevis skal omfattes. Dette er en skjerpelse i forhold til den opprinnelig bestemmelsen. Dersom man skal ha en bestemmelse av denne art, er det etter NHOs vurdering naturlig at også opsjoner og andre finansielle instrumenter knyttet til aksjer mv omfattes.

Ad 3. Skatteplikt ved utflytting - tidfestingen

Tidfestingen av utflyttingsskatten etter den opprinnelige bestemmelsen ville kommet i konflikt med skatteavtalene. Det vises til vedlegget til NHOs brev av 26. oktober 2005. Forslaget gikk den gang ut på at skatteplikten inntreffer etter 5 år, det vil si på et tidspunkt hvor personen normalt anses bosatt i et annet land. Tidfestingen og beskatningstidspunktet foreslås nå satt til siste dag før skatteplikten til Norge opphører. Skatteplikten inntreffer altså ikke etter 5 år, men vil bortfalle etter 5 år dersom realisasjon ikke har skjedd.

Denne endrede tidfestingen skal sikre at det ikke oppstår konflikt med andre land om beskatningsretten i henhold til inngått skatteavtale, eller som det heter i høringsnotatet: *"For at utflyttingsskatten skal kunne gjennomføres effektivt uten hinder av skatteavtaler, ..."*. Etter NHOs mening er det betenkelig dersom nasjonale myndigheter i sin lovgivning beveger seg på grensen av hva som er tillatt i henhold til inngåtte internasjonale avtaler, enten de er multinasjonale eller bilaterale. Hvorvidt det justerte forslaget finansdepartementet nå presenterer er uproblematisk i relasjon til inngåtte skatteavtaler, krever en grundigere

utredning enn det NHO har hatt anledning til å foreta. Finansdepartementet burde etter NHOs mening drøftet dette mer inngående i høringsnotatet.

Etter NHOs vurdering må imidlertid alle elementene i forslaget ses samlet, og fremflytting av beskatningstidspunktet balanseres noe av retten til å få fastsatt en ny inngangsverdi for aksjer som utlendinger eier ved innflytting til Norge og retten til fradrag for skatt betalt av tilsvarende gevinst i et annet land (kredit), jf nærmere om punktene 5 og 6 nedenfor.

Ad 5. Gevinst- og tapsberegningen

Det er foreslått en terskelverdi for beskatning på kr 200 000. Det vil si at det ikke skjer noen beskatning dersom nettogevinsten ved gevinster og tap etter denne bestemmelsen er under kr 200 000. Dersom nettogevinsten overstiger kr 200 000, blir hele gevinsten skattepliktig. Det dreier seg altså ikke om et bunnfradrag. Etter NHOs mening burde det vært et bunnfradrag. Terskelbeløp gir resultater som fremstår som kunstige. Det fremstår som lite rimelig å beskatte en gevinst på kr 210 000 i sin helhet mens en gevinst på kr 199 000 er skattefri.

Terskelbeløpet er dessuten etter NHOs mening for lavt. Det er liten grunn til å anta at personer velger å flytte fra Norge på grunn av beskatning av et beløp av denne størrelse.

Vi påpekte i brevet av 26. oktober 2005 at det ville være utenfor utflyttingsskattens formål om verdistigning på aksjer eid ved innreise til Norge skulle komme til beskatning. Departementet har tatt hensyn til denne innvendingen ved å foreslå rett til fastsettelse av ny inngangsverdi ved innreise til Norge. Det påpekes også i høringsnotatet at personer som ved kortere opphold i Norge fortsatt anses bosatt i en annen stat, uansett ikke vil kunne beskattes etter bestemmelsen om utflyttingsskatt.

Primært ville NHO sett det som naturlig at det ble vedtatt unntaksbestemmelser for personer som oppholder seg kortere tid i Norge. Det kan her vises til tilsvarende danske, tyske og nederlandske bestemmelser som det er henvist til i Ot prp nr 1. Som NHO påpekte i brevet 26. oktober 2005, er reglene i disse landene slik at utenlandske arbeidstakere på midlertidig oppdrag i praksis ikke rammes. Subsidiært er vi positive til at det gis adgang til oppjustering av inngangsverdien ved innreise, og at denne verdien fastsettes i forbindelse med utflyttingen.

NHO ser det som positivt at det blir slått fast at det er markedsverdien man skal frem til både når det gjelder inngangsverdi og utgangsverdi. Departementet drøfter ulike metoder for å komme frem til markedsverdien. Vi er enig i departementets vurdering om at metodene vil kunne medføre at verdiene settes for lavt eller for høyt. På den annen side vil manglende retningslinjer for skjønnet også kunne føre til svært varierende verdsettelse og være minst like ressurskrevende både for ligningsetaten og skattyterne. Vi imøteser derfor departementets vurderinger og eventuelt forslag til nærmere retningslinjer etter at ligningsmyndighetene har samlet erfaring knyttet til dette.

De foreslåtte reglene innebærer en asymmetri i behandlingen av henholdsvis gevinster og tap på flere punkter. Det foreslås at det ikke skal gis adgang til tapsfradrag dersom inngangsverdien ved innflytting er høyere enn utgangsverdien ved utflytting. Det foreslås også at det ikke skal gis adgang til å velge mellom faktisk realisasjonsverdi og verdien som

beregnes ved utflytting i en tapssituasjon. NHO ser ingen grunn til at det ikke skal være full symmetri mellom gevinst- og tapssituasjoner når det gjelder de skattemessige konsekvensene.

6. Betaling og nedsettelse av utlignet skatt

Det er helt sentralt at reglene ikke medfører dobbeltbeskatning. I motsetning til det opprinnelige forslaget ser NHO det derfor som positivt og helt nødvendig at det nå foreslås rett til fradrag for eventuell skatt betalt på gevinsten i utlandet.

Vennlig hilsen
NÆRINGSLIVETS HOVEDORGANISASJON
Næringspolitisk område



Petter Haas Brubakk
Direktør

Vedlegg: NHOs brev til statsministeren av 26. oktober 2005 med vedlegg: