



Vår dato 30.06.2022	Din/Deres dato 09.05.2022	Saksbehandler Christine Buer
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse 22/2695	Telefon 95270619
Org.nr 974761076	Vår referanse 2022/2385	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 Oslo

FINANSDEPARTEMENTET
Postboks 8129 Dep
0032 OSLO

Høringssvar - forslag til særregler om skattlegging av privat konsum i selskap

1. Innledning

Det vises til Finansdepartementets høringsnotat av 9. mai 2022 med forslag til særregler om skattlegging av privat konsum i selskap. Høringsfristen er satt til 1. august 2022.

Skattedirektoratet støtter forslaget om å innføre en sjablongbasert disposisjonsbeskatning for eiere med bestemmende innflytelse over selskapet. Vi støtter også forslaget til særregler ved overdragelser fra selskap til eier med bestemmende innflytelse i selskapet. Som det fremgår av høringsnotatet, har privat konsum i selskap vært et prioritert kontrollområde for Skatteetaten i mange år og det er avdekket betydelige uoppgitte inntekter i et stort antall saker hvor selskap med en eller få eiere gjennomfører transaksjoner med eier. Etter direktoratets syn vil de foreslåtte reglene bidra til at risikoen for verdioverføring fra selskap til eier uten beskatning reduseres betydelig.

Etter vår vurdering vil innføringen av nye regler på kort sikt føre til et økt ressursbehov i form av økt behov for veiledning og kontroller for å hindre tilpasninger. På lengre sikt vil imidlertid regelverket etter vår vurdering redusere behovet for kontroller.

Direktoratet har enkelte kommentarer som omtales nærmere nedenfor. Finansdepartementet omtaler i høringsnotatet punkt 3.3 mulig unntaksregel, og Skattedirektoratet er enig i at det bør innføres unntaksregler for enkelte tilfeller. Noen generelle innspill til eventuelle unntaksregler er omtalt i punkt 5 nedenfor.

2. Skattlegging som utbytte

Det fremgår av forslaget at privat konsum i selskap som omfattes av de nye bestemmelsene skal skattlegges som utbytte etter skatteloven § 10-11. Det bør etter Skattedirektoratets syn presiseres i



bestemmelsen at fordelen skattemessig ikke kan anses som tilbakebetaling av skattemessig innbetalt kapital, jf. skatteloven § 10-11 andre ledd.

Hvis eiere i selskap med høy skattemessig innbetalt kapital knyttet til aksjer eller andeler kan velge å utsette beskatningen ved å klassifisere fordelen som tilbakebetaling av skattemessig innbetalt kapital, kan det redusere virkningen av de nye reglene i tilfeller som reglene er ment å omfatte.

3. Indirekte eie

Skattedirektoratet forstår forslaget slik at mellomliggende holdingselskap ikke skal skattlegges etter de særlige sjablongreglene. Direktoratet forstår det videre slik at forslag til nye sjablongregler ikke innebærer endring med hensyn til beskatning av mellomliggende holdingselskap ved utbytte som behandles etter de alminnelige reglene i skatteloven § 10-11. Det kan vurderes om det bør presiseres i forarbeidene til de nye reglene.

Videre foreslår vi at formuleringen i utkastet til ny bestemmelse i skatteloven § 5-2 tredje ledd endres noe for å klarere få frem hvilke selskap og eiere som omfattes. Det kan for eksempel gjøres ved at «*aksjonær*» endres til «*personlig skattyter omfattet av § 10-14 (1)*» eller tilsvarende og ved at det legges til en presisering om at det er de nevnte selskapene som eier, leier, leaser eller på annen måte disponerer formuesgoder som angitt i skatteloven § 10-14 første ledd som omfattes av de nye bestemmelsene om skatteplikt i skatteloven § 5-2 tredje ledd. På den måten vil eventuell tvil om hvilke selskap som omfattes bli redusert, og det vil også være klart at det ved indirekte eie kan være aktuelt med uttaksbeskatning av selskapet som er eid eller kontrollert indirekte.

4. Presisering av når et formuesobjekt er benyttet i selskapets inntektsgivende aktivitet

Det er i høringsnotatet punkt 3.3.2 og i utkast til lovbestemmelse foreslått at perioder hvor formuesobjektet er benyttet i inntektsgivende aktivitet ikke skal regnes med når den sjablongberegnete fordelen skal fastsettes. Hva som skal regnes som bruk i inntektsgivende aktivitet, må vurderes konkret i hver sak.

Det er i høringsnotatet presisert at det ikke anses som bruk i inntektsgivende aktivitet at formuesgodet leies ut til eier eller nærstående. Videre fremgår det at det ikke er grunnlag for å redusere den sjablongberegnete fordelen hvis formuesobjektet av andre årsaker enn bruk i inntektsgivende aktivitet ikke har vært til disposisjon for eier. Det innebærer at en fritidseiendom som er under rehabilitering eller en båt som er på verksted eller i opplag ikke nødvendigvis reduserer den sjablongberegnete fordelen. Det må, slik vi forstår det, vurderes konkret om disse periodene kan gi grunnlag for beskatning eller om de likestilles med inntektsgivende aktivitet. Det sistnevnte vil, slik vi forstår det, først og fremst være aktuelt når formuesgodet utelukkende benyttes i inntektsgivende aktivitet og ikke disponeres av eieren. Det kan etter vår vurdering også være en situasjon som er aktuell ved en eventuell innføring av unntaksregler. Derfor kan det være behov for ytterligere veiledning på dette punktet.



Et spørsmål er også hvordan bruk i inntektsgivende virksomhet skal vurderes tidsmessig, for eksempel om det er bruken per dag eller over en lengre periode som er avgjørende. Vi forstår det slik at det kun er perioder hvor formuesgodet utelukkende er benyttet i virksomheten som kan medføre fradrag i den sjablongberegnete fordel, men det er en fordel om dette presiseres nærmere i forarbeidene.

5. Eventuelle unntaksregler

Finansdepartementet omtaler i punkt 3.3.3 behovet for en mulig unntaksregel. Skattedirektoratet er enig i at innføring av regler som foreslått uten at det samtidig innføres unntaksregler kan ramme foretak og eiere som i utgangspunktet ikke bør omfattes av regler om privat konsum i selskap. Samtidig er det komplisert å utforme regler som er treffsikre uten til dels kompliserte bevisvurderinger. Erfaringen med dagens regler tilsier at skjønnsmessige vurderinger i størst mulig grad bør unngås.

Hvis det innføres unntaksregler for nærmere angitte tilfeller der formuesgoder ikke er benyttet privat, er det etter Skattedirektoratets syn viktig at det er skattepliktige som må dokumentere bruken og at det også ved unntaksreglene er skattepliktige som har bevisbyrden. I tilfeller hvor formuesgodene faktisk er benyttet privat, bør det etter Skattedirektoratets vurdering ikke gjelde unntak ut over det som allerede er foreslått i utkast til skatteloven § 10-14 fjerde ledd.

Etter Skattedirektoratets syn, er det viktig at kriteriene er objektive og forutsigbare. Det har for eksempel i praksis vist seg å være bevismessig krevende å vurdere hva som er motivasjonen bak anskaffelse av et formuesgode. Det kan vurderes om det bør være egne regler for de ulike formuesgodene.

Hvis det innføres unntaksregler, bør det etter direktoratets syn være en forutsetning at eier eller nærstående ikke har benyttet formuesgodene og at dette dokumenteres, for eksempel i form av loggbok eller lignende. Bevisbyrden for om eier eller nærstående har benyttet formuesgodet eller hatt disposisjonsrett må ligge hos de skattepliktige, og det er kun dersom dokumentasjonskravet oppfylles og det er sannsynliggjort at det ikke har vært privat bruk av eller disposisjonsrett til formuesgodet at en eventuell unntaksregel kan påberopes.

Hvis det ikke er foretatt utleie til andre, bør utgangspunktet være at eieren har hatt disposisjonsrett med mindre det foreligger klare og dokumenterte holdepunkter for noe annet. Et eksempel på et tilfelle som etter Skattedirektoratets syn bør omfattes av en unntaksregel, er at et selskap med flere utleieleiligheter som leies ut til eksterne opplever at leiligheter i korte perioder blir stående tomme i påvente av ny leietaker. Som nevnt bør det være et krav om dokumentasjon av at leiligheter eiendommen ikke har blitt benyttet av skattepliktige eller nærstående.

Hvis selskapets eier eller nærstående leier formuesgodet av selskapet eller et annet selskap der eier eller nærstående direkte eller indirekte har eierinteresser, eller på annen måte benytter formuesgodet, bør eier anses for å ha disposisjonsrett etter unntaksregelen, også ved svært begrenset bruk.



Eventuelle avtaler med eier eller nærstående om kjøp fra selskapet, må være på samme vilkår som for øvrige kunder, og det må dokumenteres at det faktisk foretas salg til øvrige kunder på tilsvarende vilkår. En vid unntaksregel kan etter direktoratets syn legge til rette for uønskede tilpasninger, og det er derfor viktig at regelen blir presis og målrettet.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Per Westvang
fung. underdirektør
Juridisk avdeling
Skattedirektoratet

Christine Buer

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.