



FINANSDEPARTEMENTET

2006 Kristiansand symposium

Aktuelt fra Finansdepartementet

Stig Sollund

Enkelte lovsaker under utredning

- Kreditfradrag for utenlandsk skatt
- Rederiskatteutvalget
- Internprising og dokumentasjonsregler
- Tilleggsskatt
- Skatt på latent aksjegevinst mv ved utflytting fra Norge

Petroleumsskatteloven – behandling av finansielle poster

- Høringsnotat av 02.06.2006 med høringsfrist 14.08.2006
- Bakgrunn
 - => Utgangspunkt: Fradragsrett for netto finansposter (skatteplikt for netto inntekt)
 - => Tynn kapitalisering – armlengdenorm
 - => Minstekapitalregel – petrsktl. § 3 h
 - => Fordeling land/sokkel – petrsktl. § 3 d
 - => Skattenøytralisering ved overdragelser – petroleumsskatteloven § 10

Finansposter

- Gjeldende § 3 d – fordeling land/sokkel
 - => Sokkelen eget skattedistrikt
 - => Netto finansposter fordeles etter formuespostenes skattemessig nedskrevne verdi per 31.12.
 - => Til sokkel: Postivt oppregnede objekter anskaffet, pådratt eller brukt i sokkelvirksomhet
 - => Utenfor fordelingsgrunnl.: Bankinnskudd, kontanter og visse krav mot lisenspartnere
 - => Til land: Residual

Finansposter

- Oppjusteringsregel i § 3 d sjuende ledd
 - ⇒ Andel fordelt til sokkel økes ved egenkapitalandel av balansen > 20%
 - ⇒
$$\text{Sokkelfradrag} = \frac{\text{Nettofinansutgift} \times \text{Sokkel}}{\text{Rentebærende gjeld} + \text{Egenkap}} > 20\%$$

Rentebærende gjeld
- => Rentebærende gjeld er gjeld som har gitt opphav til renter som inngår i netto finansposter

Finansposter

- Minstekapitalregelen i § 3 h
 - => Avkortning i NettofinansutgiftSokkel hvis egenkapitalandel i balansen < 20%
 - => EK tilført i inntektsåret medregnes bare hvis i behold ved utløpet av etterfølgende år
 - => Regnskapsmessig balanse endres i samsvar med korreksjoner ved ligningen for skatteformål

Finansposter – petrsktl § 10

- => Regnskapsmessig merverdi ved overdragelser – Økt lånekapasitet uten avkortning pga høyere EK-andel
- => FINs retningslinjer for § 10- behandling av 10.05.2004 => Nøytralisering hvis skatteeffekt i nåverdi < 3 millioner kroner
- => Beløp holdes utenfor EK og Totalkapital ved § 3h og § 3d(7)-beregninger
- => Alternativt: Nøytralisering i transaksjonsåret av beregnet nåverdi av skatteeffekt av fremtidig rentekostnad knyttet til økt lånekapasitet
- => Nøytraliseringsmåte: Inntektsføring av nåverdien av beregnede gjeldsrenter som finansinntekt i transaksjonsåret

Høringsnotat 02.06.2006

- Svakheter ved gjeldende regler:
 - => Kompliserte og krevende å praktisere
 - => Fordelingsregel kan gi tilfeldig resultat
 - => Manglende symmetri
 - => Tilpasningsmuligheter
 - => Minstekapitalregelen gir lav avkortning og
incentiv til $EK < 20\%$
 - => Kompliserer og forsinker § 10- behandling
 - => Uheldige bindinger til finansregnskapet

Høringsnotat

- Forslag:
 - => Separat behandling av rentekostnader
 - => Fradrag for rentekostnader i særskattepliktig inntekt fastsettes direkte ut fra forholdet mellom skattemessige formuesverdier tilordnet sokkelen og rentebærende gjeld
 - => Overskytende rentekostnader til fradrag i landdistriktet
 - => Renteinntekter, valutaposter og øvrige finansposter henføres til landdistriktet – Alternativt kan andel av valutaposter inngå i sokkelbeskatningen
 - => Provenynøytral ramme

Høringsnotat

- Forslaget innebærer:
 - => Direkte fastsetting av fradrag for rentekostnader til sokkel erstatter fordeling av netto finansposter land/sokkel
 - => Oppjusteringsregelen oppheves
 - => Minstekapitalregelen oppheves
 - => Vesentlig forenkling av § 10-behandling

Høringsnotatet

- Forslaget til ny § 3 d:
 - => Andel renteutgifter = 50% av forholdet mellom skattemessig nedskrevet verdi 31.12 av formuesobjekter tilordnet sokkel og gjennomsnittlig rentebærende gjeld
 - => Fysiske driftsmidler, leiet flyttbar produksjonsinnretning, aktiverte FoU-kostnader og annet immaterielt objekt enn forretningsverdi
 - => Formuesobjekt tilordnes sokkel når anskaffet, pådratt eller brukt i særskattepliktig virksomhet
 - => Overskytende renteutgifter, renteinntekter, andre finansielle inntekter mv og valutaposter inntekts- eller fradragsføres i landdistriktet

Høringsnotatet

- Forslaget til ny § 3 h:
 - => Aktiverte renteutgifter som del av kostpris på driftsmiddel som nevnt i § 3 b kan ikke overstige renteutgifter som kan fradragsføres i sakkeldistriktet etter § 3 d
 - => Årets aktiverte renteutgifter medregnes ikke i skattemessig nedskrevet verdi 31.12 i inntektsåret av formuesobjekter tilordnet sakkeldistriktet etter § 3 d
 - => § 3 j oppheves