

Nærings- og fiskeridepartementet
Att: Hans-Jørgen Blomseth

24. september 2018

Ytterligere forenklingsforslag

Vi viser til tidligere kontakt og oversender herved de forslag til forenklinger som ikke fikk plass på vår topp 10-liste.

Merverdiavgift

Bygg under oppføring og adgangen til å overdra tilbakeføringsplikten

Vi foreslår at det gis en tilføyelse i bestemmelsen om adgangen til å overdra tilbakeføringsplikt slik at det presiseres at det skal være adgang til slik overdragelse også for lokaler som ikke er tatt i bruk, jf mval § 9-7 nr 2.

Vi mener det skaper store problemer for næringslivet at det ikke gis adgang til å overdra tilbakeføringsplikt for lokaler som ikke er tatt i bruk. Denne praksisen innebærer en stor avgiftsrisiko for de næringsdrivende. Vi mener det bør gis anledning til slik overdragelse også for lokaler som ikke er tatt i bruk, og foreslår at dette presiseres i bestemmelsen.

Avgiftsfri omsetning til skip

Merverdiavgiftsloven § 6-30 første til fjerde ledd fritar for merverdiavgift omsetning av nærmere bestemte varer og tjenester til visse kategorier fartøyer og angir vilkår for fritaket. I tillegg er det i forskrift angitt grensene for når fritaket kommer til anvendelse og gitt regler om registrering og dokumentasjon.

Vilkåret om at varene må være levert om bord for at varene skal kunne faktureres uten merverdiavgift bør endres. Kravet er lite egnet for å dokumentere at omsetningen er avgiftsfri. I praksis vil faktura være utstedt før varene blir levert ombord. Dermed vil man ikke kunne fakturere uten merverdiavgift til tross for at varene er til bruk for fartøy som kvalifiserer for fritak.

Vi foreslår en generell forenkling av merverdiavgiftsforskriften §§ 6-30-1 til 6-30-14 slik at bekreftelse fra rederi om levering til det aktuelle skipet er tilstrekkelig.

Veldedige organisasjoner og dugnadsarbeid

Det bør vurderes forenklinger for ideelle organisasjoner og dugnadsarbeid. Nå vil idrettslag bli mva-pliktige for dugnadsarbeid så lenge arbeidet må sies å ha et varig og profesjonelt preg i motsetning til tilfeldige oppdrag. Mange idrettslag inngår avtaler med oppdragsgivere hvor de tilbyr seg å utføre ulike typer oppdrag, for eksempel betjene salgsboder, ryddehjelp, vaktjenester etc. Det bør vurderes å innføre et unntak for denne type tjenester.

Oppføring av bygg i egen regi

Det bør vurderes å samordne reglene for regnskapsmessig, skattemessig og avgiftsmessig føring av anleggsprosjekter. I noen tilfeller (for små virksomheter) er det anledning til å bruke fullført kontraktsmetode regnskaps- og skattemessig. For merverdiavgift må uansett avgiftsberegningen skje fortløpende. Vi foreslår at prosjekter som skatte- og regnskapsmessig kan føres etter reglene for fullført kontraktsmetode, også kan behandles avgiftsmessig på fullføringstidspunktet.

Refundert innførselsmerverdiavgift

Tidligere var det i mval § 10-9 var bestemt at avgiftssubjektet kun kunne få refundert betalt innførselsmerverdiavgift når varen var deklarerert på feil mottaker eller dersom merverdiavgiften var betalt både av vareeier og vedkommende sin fullmektig. Nå skal alle avgiftssubjekter få refundert for mye beregnet innførselsmerverdiavgift. Det medfører at alle må foreta omberegning også der det beløpsmessig ikke har noen betydning på grunn av fradragsretten for innførselsmerverdiavgiften.

Det at denne bestemmelse ikke er videreført medfører mange flere omberegninger enn tidligere. Typisk vil en avgiftsregistrert virksomhet som innfører varer måtte gjennomføre omberegning hvis det viser seg at det er lagt til grunn for høyt innførselsavgiftsgrunnlag. Det bør vurderes å gjeninnføre mval § 10-9.

Skatt

Representasjon

Beløpsgrensen for fradragsberettiget representasjon ved bespisning av kunder mv. er lav og bør økes. Uansett er det et betydelig problem i praksis at satsen i dag blir fastsatt i takseringsreglene, dvs. i ettetid. Man bør kunne ta stilling til om kostnaden er fradragsberettiget når kostnaden påløper og bokføres. Det bør være en enkelt sak å fastsette satsen på forskudd.

Utgiftsgodtgjørelser og annet innen lønnsområdet

Et forenklingstiltak vil være at godtgjørelsessatsene i reiseregulativet fastsettes i forkant av utbetalingsåret med virkning for hele inntektsåret. Å endre satsene midt i året, må unngås.

Aksjebeskatningen

Beskatningen av aksjeinntekter kompliseres betydelig av to elementer i dagens skattesystem: skjermingsmetoden og aksje-for-aksjeprinsippet.

Aksjebeskatningen kan forenkles betydelig ved å oppheve skjermingsfradraget. For å ivareta den økonomiske begrunnelsen for skjermingsfradraget bør skattesatsen da settes med fra dagens 31,6 prosent til en sats som i snitt vil kompensere for bortfallet av skjermingsfradraget.

Videre kan man oppheve aksje-for-aksjeprinsippet og beregne en felles inngangsverdi på alle aksjer som aksjonæren eier i det samme aksjeselskapet, i hvert fall i den samme aksjeklassen. Dette er lik det systemet man i dag har for andeler i selskaper med deltakerfastsetting. I dag foretas det en rekke unødvendige transaksjoner i form av spleis, oppdeling i aksjeklasser og gaveoverføringer for å tilpasse seg til FIFU-prinsippet og skjermingsmetoden.

Skatteposisjonen «innbetalt kapital»

Skatteposisjonen «innbetalt» kapital knytter seg til den enkelte aksje og overføres til ny aksjonær når aksjen skifter eier. Finansdepartementet har tidligere uttalt at de vil følge opp Scheel-utvalgets forslag om å innføre enklere regler for å holde rede på skatteposisjonen.

Det har ikke kommet noe konkret forslag fra Finansdepartementet. En enkel løsning vil være å oppheve innbetalt kapital som skatteposisjon slik at aksjonæren bare trenger å holde rede på skatteposisjonen «inngangsverdi». Dette vil ikke medføre verken tap eller gevinst for aksjonæren da en utbetaling (tilbakebetaling) av innbetalt kapital etter dagens regler uansett skal redusere inngangsverdien på aksjene.

Å oppheve skatteposisjonen innbetalt kapital bør i så fall kombineres med en adgang til å kunne foreta utbetalinger (utbytte) fra selskapet og skrive ned utbetalingen mot inngangsverdien på aksjene. Dvs. uten umiddelbar beskatning, men med redusert inngangsverdi ved et senere salg av aksjene.

Lån fra aksjeselskapet

Som utgangspunkt mener vi at lån fra selskap til aksjonær ikke skal være tillatt. Sekundært mener vi det er en fordel med forenklinger i unntaksreglene ved for eksempel å endre FSFIN § 10-11-1 bokstav b og oppheve bestemmelsen om at kreditt under kr 100 000 må innfris innen 60 dager etter at den ble gitt. En slik endring gjør reglene enklere å praktisere for selskapene.

Skattefunn

Skattefunn er en særegen ordning ved at myndighetenes kontrollarbeid er delt mellom to instanser: Forskningsrådet og Skatteetaten. Dette er kompliserende og det bør være et prinsipp at bedrifter kun bør måtte forholde seg til én instans og da fortrinnsvis Forskningsrådet.

Som et vesentlig forenklingforslag foreslår vi at ordningen bortfaller som en skatteordning og at ordningen blir en tilskuddsordning som utelukkende administreres av Forskningsrådet.

Dertil kommer at skattereglene er svært kompliserte. For eksempel er fradragssatsen avhengig av om bedriften faller inn under kompliserte definisjoner av SMB-bedrifter, jf. FSFIN § 16-40-5. Disse reglene er innført for ikke å komme på kant med EU-reglene. Etter at skattesatsen for alminnelig inntekt har blitt redusert vil man trolig kunne benytte en felles fradragssats på 19 % for alle foretak uten å komme i strid med ESAs retningslinjer.

Formuesbeskatning av tilvirkningskontrakter

Skattemessig tidfestes tilvirkningskontrakter etter fullført kontraktsmetode, jf. skatteloven § 14-5 tredje ledd. Ved fastsettingen av formue skal imidlertid slik kontrakter verdsettes til den del av vederlaget som er innvunnet, men ikke mottatt, ved årsskiftet, jf. Skatte-ABC stikkord «Virksomhet – arbeid under utførelse» pkt. 3.2. Dette inkluderer fortjenesteelementet og vil langt på vei tilsvare verdsettelse etter fullført kontraktsmetode.

Det vil være en betydelig forenkling å kunne bruke samme verdsettelse ved fastsettelse av formue som ved inntekt.

Grensedragningen yrkesreise/arbeidsreise

Hvorvidt en reise skal klassifiseres som yrkesreise eller arbeidsreise etter skattereglene, jf. FSFIN § 6-44 B har betydning for

- Om det kan utbetales (delvis) kilometergodtgjørelse.
- Om det kan utbetales kostgodtgjørelse ved reiser uten overnatting.

Grensedragningen er komplisert og det er behov for en gjennomgang av regelverket. En forenkling ville vært å ta bort unntakene for når en arbeidsreise likevel er å anse som en yrkesreise. For å motvirke de ulemper dette ville innebære kunne det vært stilt strengere krav til når et oppmøtested er å anse som arbeidssted.

Permanent «Overgangsregel E»

«Overgangsregel E» bør gjeninnføres som en permanent ordning. I dag er praksis slik at man kommer seg dit man vil ved hjelp av fisjoner/fusjoner i en eller flere runder. Dette vil imidlertid være kostbare og omstendelige prosesser.

Vi vil også vise til at vi allerede har en regel om skattefritt aksjebytte i skatteloven § 11-11 fjerde ledd som kan anvendes dersom enten det overdragende eller det overtakende selskapet er utenlandsk. En enkel regelendring kan være å utvide ordningen til også å gjelde tilfeller der både overdragende og overtakende selskap er norske.

Tilordning av utbytte som lønn ved indirekte eie

Siden 2008/2009 har skattemyndighetene vært avskåret fra å omklassifisere en utbytteutdeling til arbeidende aksjonærer som lønn. Skattemyndighetene har imidlertid hårdnakkert stått på at dette ikke gjelder ved indirekte eie. Se bl.a. Skattedirektoratets uttalelser 24. mars 2009 og 6. juni 2013.

Denne praksisen skaper stor usikkerhet i praksis. Det er mange gode grunner til å eie aksjer gjennom et eierselskap noe også myndighetene la til rette for gjennom bl.a. overgangsregel E til skatteloven § 2-38. Ved en slik organisering er det imidlertid risiko for at hele eller deler av utbytte til holdingselskapet vil bli tilordnet den aktive bakenforliggende aksjonæren og omklassifisert til lønn. Det er usikkert hvor stor lønnen må være for å være skattemessig «akseptabel» og slik omklassifisering og tilordning er praktisk krevende og komplisert å følge opp.

Vi ser ikke ingen gode grunner for å opprettholde denne praksisen. Beløpet som deles ut som utbytte til holdingselskapet blir uansett beskattet når det senere tas ut av eieren som utbytte eller lønn. Det vil være en vesentlig forenkling å utvide forbudet mot omklassifisering til også å gjelde ved indirekte eie.

Fordeling ved skattefri fisjon

I BFU 18/11 konkluderte Skattedirektoratet med at etter gjeldende rett er styrets vedtakelse av fisjonen korrekt verdimålingstidspunkt for å ivareta kravet om korrekt fordeling etter skatteloven § 11-8. Dette er et annet tidspunkt enn fristen for verdimåling etter aksjeloven § 14-4, jf. § 13-10 tredje ledd. Den bindende forhåndsuttalelsen har medført betydelig usikkerhet i praksis.

Vi foreslår derfor å endre skatteloven § 11-8 (1) slik at det der fremkommer at tidspunktet for fordeling av nettoverdiene er det samme som er lagt til grunn i fisjonsplanen, jf. aksjeloven § 14-4.

Bokføringsloven

Krav til salgsdokumentet

Vi foreslår å oppheve kravet om at salgsdokumentet som hovedregel skal utstedes av selger. Gi kjøper en generell anledning til å utstede dokumentasjon av egne kjøp, under de forutsetninger som i dag gjelder i de tilfeller hvor kjøper alene besitter hele eller deler av materialet for beregning av omfang, vekt, kvalitet eller lignende som grunnlag for utbetaling av provisjon eller annet vederlag til selgeren.

Vi foreslår å oppheve krav til at salgsdokument skal være forhåndsnummerert på trykte blanketter eller ved maskinelt tildelte nummer med en kontrollerbar sekvens, eller være merket på annen måte.

Kravet om at personallister umiddelbart skal kunne skrives ut på papir, bør oppheves. Kravet til personallister bør generelt vurderes.

Vi står gjerne til disposisjon for å utdype og forklare forslagene.

Vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Adm. direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør