

Informasjon til
PwCs klienter
Nr 7 mai 2011

Mentor Ajour

Revidert nasjonalbudsjett 2011

pwc

Revidert nasjonalbudsjett ble lagt frem i dag.

Det er foreslått endringer i fritaksmetoden ved at det innføres et toårskrav ved realisasjon av andeler i deltakerlignede selskaper og det foreslås forenklet momsregistrering for utenlandske tilbydere av elektroniske tjenester.

For øvrig er det kun mindre endringsforslag innen skatt og avgift. Vi vil nedenfor gi en kort oppsummering av de viktigste endringsforslagene.

Endringer i skattereglene

Innføring av et toårskrav ved realisasjon av andeler i deltakerlignede selskaper

For å motvirke skattetilpasninger foreslår Finansdepartementet at det innføres et toårskrav ved realisasjon av andeler i deltakerlignede selskaper som eier aksjer mv. Forslaget innebærer at fordelingen mellom kvalifiserende og ikke-kvalifiserende aksjer må ha vært opprettholdt minimum to år før realisasjonen dersom gevinsten skal være omfattet av fritaksmetoden. Tilsvarende må delen av ikke-kvalifiserende aksjer kontinuerlig ha vært større enn 10 % hvis realisasjonen skal gi grunnlag for skattemessig tapsfradrag.

Endringen er foreslått å gjelde for gevinster og tap som realiseres fra og med 13. mai 2011.

For deltakerlignede selskaper som ikke eier aksjer eller andre verdipapirer som er regulert av fritaksmetoden, vil de foreslåtte endringene ikke få betydning.

Tidfesting ved realisasjon av VPS- registrerte aksjer

Finansdepartementet foreslår en endring av praksis for tidfesting ved realisasjon av aksjer som er registrerte i Verdipapirsentralen (VPS). Det foreslås at gevinst og tap alltid skal tidfestes på handelsdatoen (tidspunktet for avtaleinngåelse), og at denne datoen skal være avgjørende for når en kjøper skal regnes som eier av aksjene med hensyn til reglene om skjerming og formuesskatt.

Endringen er foreslått fra og med inntektsåret 2011. For aksjer med handelsdato 2010 og oppgjørsdato 2011 vil 1. januar 2011 bli registrert som ervervsdato.

Endringer i reglene vedrørende offentliggjøring av skattelister

Departementet foreslår at skattelistene fremdeles skal være offentlige, men foreslår innstramminger i offentliggjøringen. Fullstendige skattelister skal kun være tilgjengelig for publikum i ett år på skatteetatens hjemmesider. De som ønsker å søke i listen, må logge seg inn med MinId.

Pressen vil fremdeles få elektronisk kopi av skattelisten, men vil ikke ha adgang til å publisere fullstendige lister på Internett. Departementet foreslår også at opplysninger om personer under 18 år og avdøde personer fjernes fra skattelistene.

Justeringer i pensjonsskattereglene

Departementet foreslår enkelte endringer i de nye

pensjonsskattereglene. Det er foreslått at endringen trer i kraft straks med virkning fra inntektsåret 2011.

De foreslåtte endringene medfører at uførepensjon eller behovsprøvde ytelser ikke skal inngå i samlet pensjonsinntekt ved beregning av skattefradraget når skattyter går over til alderspensjon i løpet av inntektsåret. Regelen om skattebergrensning er foreslått endret slik at regelen omfatter de som får uførepensjon fra andre enn folketrygden, og slik at de som mottar arbeidsavklaringspenger i tillegg til uførepensjon fra folketrygden, ikke kan få skattebegrensning. Regelen om særfradrag for uføre er foreslått endret, slik at skattyter ikke kan få slikt fradrag etter fylte 67 år.

Andre forslag:

- Nye regler om gevinst- og tapskonto ved omorganisering over landegrensene

Tidligere medførte fisjon og fusjon over landegrensene samt flytting av selskapet et oppgjør av positive gevinst- og tapskonto og såkalt 'negativ saldo' (utsatt inntektsføring ved realisasjon av visse driftsmidler). Når forslaget blir vedtatt vil selskapet på visse vilkår kunne fortsette med utsatt inntektsføring (20 % av balansen på degressiv basis).

- Kreditfradrag – presiseringer vedrørende rekkefølgen

Tidligere var det noe uklart om tidligere ubenyttet utenlandsk skatt skulle fradras før årets utenlandske skatt (eller motsatt) i forhold kreditfradragsreglene for utenlandsk skatt. Dette er relevant siden adgangen til fremføring av utenlandsk skatt er fem år. Forslaget går ut på at skatteloven § 16-22 skal endres slik at det nå vil fremgå at årets utenlandske skatt skal brukes før tidligere års utenlandske skatt.

- Det foreslås å lovfeste at FIFU-prinsippet (de aksjene som først er anskaffet anses først avhendet) også skal gjelde ved gavetransaksjoner.
- Finansdepartementet varsler at de i tiden frem til statsbudsjettet for 2012 vil vurdere om det er grunnlag for å foreslå endringer i avskrivningsreglene for driftsmidler i industrianlegg.

Endringer vedrørende merverdiavgift

Forenklet momsregistrering for utenlandske tilbydere av elektroniske tjenester

Fra 1. juli 2011 skal det beregnes merverdiavgift når privatpersoner bosatt i Norge kjøper elektroniske tjenester fra utlandet. Finansdepartementet foreslår nå en ny og forenklet registrerings- og rapporteringsordning for disse tilbyderne. Ordningen skal være på plass når avgiftsplikten trer i kraft.

Ordningen etablerer færre plikter enn ved registrering i Merverdiavgiftsregisteret og legger til rette for enkel etterlevelse av disse. Forslaget skal ikke føre til ekstra arbeid for kjøpere av elektroniske tjenester.

Forslaget berører hovedsakelig tilbydere som leverer elektroniske tjenester fra utlandet. Det kan både være den som er ansvarlig for innholdet i tjenesten og den som formidler slike tjenester til norske privatpersoner. Forslaget kan også få betydning for norske innholdsleverandører og formidlere av elektroniske tjenester.

Regjeringen foreslår blant annet følgende endringer:

- Merverdiavgift på privatpersoners avgiftspliktige innførsel av elektroniske tjenester skal beregnes og betales av tilbyderne i utlandet. Tilbydere kan være både den som er ansvarlig for innholdet i tjenestene (selger) eller den som leverer (formidlere). For å unngå vanskelige grensedragninger foreslås det at dersom leveringen skjer ved bruk av formidler, skal formidleren anses som tilbyder. Dette vil i utgangspunktet også gjelde norske formidlere, men her vil både selger og formidler kunne ha plikt til å beregne merverdiavgift.
- Aktuelle tilbydere vil i utgangspunktet være registreringspliktige i Merverdiavgiftsregisteret, men kan velge forenklet registreringsordning.
- Tilbydere i forenklet registreringsordning kan kommunisere elektronisk med ett skattekontor, de vil møte forenklete registreringsprosedyrer, forenklet rapportering og forenklete dokumentasjonskrav.
- Tilbydere i forenklet registreringsordning vil bli underlagt de fleste av merverdiavgiftslovens forvaltningsregler.
- Tilbydere i forenklet registreringsordning kan ikke føre inngående merverdiavgift til fradrag i utgående merverdiavgift på omsetningsoppgaven, men kan søke

refusjon.

Forslaget om den forenklete registreringsordningen har store likheter med de reglene medlemslandene i EU har hatt siden 2003.

Under forutsetning av at Stortinget vedtar forslaget, vil Skatteetaten publisere praktisk informasjon knyttet til endringen på www.skatteetaten.no før 1. juli.

Arv og arveavgift

Arveavgift og utdelinger fra utskiftebo

Utdelinger fra uskiftebo til barnebarn regnes i dag som gave kun fra lengstlevende, og det gir kun rett til ett fribeløp. Fribelet er i 2011 NOK 470.000.

Finansdepartementet foreslår at utdelinger fra uskiftebo til felles livsarvinger, for eksempel felles barnebarn, skal anses å komme fra begge ektefellene, og det vil da være to fribelet. Det foreslås også at utdelinger fra samboer i uskifte til felles livsarvinger skal behandles på samme måte. Arvelovens særlige regler om samboeruskifte vil imidlertid være styrende for fordeling mellom arv fra avdøde og gave fra lengstlevende, mens det ved utdeling fra ektefelleuskifte til felles livsarvinger anses som utdeling med en halvpart fra hver av ektefellene.

Endringen foreslås å gjelde for utdelinger der rådigheten overføres 1. juli 2011 eller senere.

Kontaktpersoner MentorAjour

I redaksjonen:

Redaktør:
Marit Gellein
e-post: marit.gellein@no.pwc.com
telefon: 952 60 273

Skatt og avgift:

Lars Aasen
e-post: lars.helge.aasen@no.pwc.com
telefon: 952 60 274

Regnskap:

Jens-Erik Huneide
e-post: jens-erik.huneide@no.pwc.com
telefon: 952 60 922

Ønsker du å abonnere på vårt gratis kundemagasin Mentor eller kjenner du andre som bør motta MentorAjour?

[Registrer deg på PwC dialog.](#)

Innholdet i denne informasjonen er kun for generell veiledning. Enhver situasjon er unik, og PricewaterhouseCoopers kan derfor ikke ta ansvar for eventuelle beslutninger som baseres på innholdet.

Vennligst ta kontakt med våre revisorer, advokater og/eller rådgivere dersom du har spørsmål om innholdet.