

Informasjon til  
PwCs klienter  
Nr 9 okt 2011

# Mentor Ajour

## Statsbudsjettet 2012

**pwc**

*Regjeringen la 6. oktober 2011 frem sitt forslag til statsbudsjett for 2012. Nedenfor gir vi en oversikt over de viktigste endringsforslagene innenfor skatte- og avgiftsområdet.*

## Selskapsbeskatning

### Avskjæring av fradragsrett ved tap på fordring mellom nærstående selskaper i skattekonsern

Regjeringen fremmer et forslag som innebærer at tap på fordring til nærstående selskap (mer enn 90 % eierandel samt tilsvarende stemmeandel på generalforsamlingen) avskjæres. Regjeringen tar sikte å regulere den nærmere avgrensning av nærstående selskap og hvilke fordringer som skal omfattes av avskjæringsregelen i skattelovforskriften. Det vil bli sendt et eget høringsnotat på dette.

Det er videre opplyst at regjeringen vil foreslå i høringsnotatet at avskjæringsregelen også skal gjelde aksjeselskaper og deltakerlignende kreditorselskaper som har en eierandel på mer enn 90 % i debitorselskapet samt ved indirekte eie.

Det blir videre foreslått å avgrense avskjæringsregelen slik at tap på kundefordringer, tap på fordringer som representerer tidligere skattlagt inntekt hos kreditorselskapet og tap på fusjons- og fisjonsfordringer ikke omfattes.

Det foreslås at regelen får virkning fra og med 6. oktober 2011.

### Oppheving av reglene om korreksjonsinntekt

Regjeringen foreslår å oppheve reglene om korreksjonsinntekt. Reglene skal sikre at all inntekt som ligger til grunn for utbytteutdelinger er skattlagt på selskapets hånd. Dersom det deles ut midler som ikke er skattlagt på selskapets hånd, for eksempel som følge av midlertidige forskjeller, utløser dette beskatning for selskapet. Normalt vil det ubeskattede overskuddet uansett komme til beskatning på et senere tidspunkt gjennom ordinære regler, og reglene påvirker derfor i hovedsak bare tidspunktet for skattlegging. Bakgrunnen for forslaget om å oppheve reglene om korreksjonsinntekt er at dette i utgangspunktet kun er en tidsfestingsregel samt at reglene er svært kompliserte. En oppheving vil dermed medføre en betydelig forenkling for skattyterne.

Som følge av avvikling av korreksjonsinntekten foreslår regjeringen enkelte justeringer i overgangsreglene om rederiskatteordningen. For selskaper som har valgt den frivillige oppgjørsordningen og som tidligere har foretatt utdeling av ubeskattet inntekt fra før 2007 og som har medført korreksjonsinntekt, vil opphevelsen av bestemmelsene om korreksjonsinntekt innebære at korreksjonsinntekten vil bli reversert fullt ut, senest i 2017.

Reglene foreslås å tre i kraft fra og med inntektsåret 2012. Det foreslås videre en overgangsregel om at korreksjonsinntekt som er beregnet til og med inntektsåret 2011 kan reverseres i samsvar med gjeldende regler.

### Endringer i treprosentregelen i fritaksmetoden

Etter fritaksmetoden inntektsføres aksjeutbytter og aksjegevinster med 3 % som igjen beskattes med 28 %, noe

som gir en effektiv skattesats på 0,84 %. Regjeringen foreslår å endre treprosentregelen slik at regelen kun omfatter utbytte. Gevinster foreslås dermed holdt utenfor treprosentregelen. Dette innebærer at man ikke lenger behøver å foreta en gevinst- og tapsberegning ved realisasjon av aksjer med videre innenfor fritaksmetoden.

Det er lagt frem forslag om at treprosentregelen ikke skal gjelde for utbytte innen konsern, det vil si der morselskapet eier mer enn 9/10 av aksjene i selskapet og har en tilsvarende stemmeandel på generalforsamlingen. Bakgrunnen for dette er at man innenfor konsern i dag kan gi skattefritt konsernbidrag i stedet for utbytte. Unntaket i konsernforhold vil også gjelde for utbytte fra selskaper hjemmehørende i EØS eller til selskaper hjemmehørende i EØS i de tilfellene det er aktuelt, for å unngå eventuell strid med EØS-retten.

Videre foreslår regjeringen at utdelinger fra deltakerlignede selskaper skal omfattes av regelen slik at 3 % av utdelingene blir skattepliktig inntekt for mottaker.

Det foreslås at 3-% reglene også skal gjelde for utbytte og utdeling til selskaper hjemmehørende i utlandet som driver skattepliktig virksomhet i Norge og som har skattefrie aksjeinntekter knyttet til denne virksomheten.

Det foreslås at endringene trer i kraft fra og med inntektsåret 2012.

### Endringer i avskrivningsreglene

Hensynet bak reglene om skattemessig avskrivning er på den ene siden at de skal gjenspeile driftsmidlenes faktiske verdifall og levetid. Dette veies opp mot hensynet til et stabilt og enkelt skattesystem.

Det har i senere tid vært en del rettssaker hvor tema har vært om installasjoner i industrianlegg, som antas å ha en levetid på om lag 20 år skal avskrives i saldogruppen for maskiner (20%) eller for anlegg (4%).

Regjeringen imøtekommer nå behovet for klargjøring av disse reglene, og foreslår følgende:

- Forhøyet avskrivningssats fra 8-10 % for bygg og anlegg der brukstiden ikke må anses å overstige 20 år
- At det presiseres i skatteloven at hjelpe- og tilleggsinstallasjoner i industrianlegg (herunder blant annet sjøpumpeanlegg, renseanlegg, trykkluftanlegg og kjølesystem) skal avskrives i bygg- og anleggsgruppen. Dette innebærer 10 % avskrivning dersom installasjonen har en levetid som ikke overstiger maksimum 20 år.
- At det presiseres i skatteloven at anlegg for overføring og distribusjon av kraft, samt elektronisk utrustning, som benyttes i annen virksomhet enn kraftforetak, skal avskrives i saldogruppe g med en sats på 5 %.
- Økt avskrivningssats på 6 % for husdyrbygg i landbruket.

Det foreslås at endringene gis virkning fra og med inntektsåret 2012

## **Fjerning av lønnsfradrag for enkeltpersonforetak**

Regjeringen foreslår at lønnsfradraget for enkeltpersonforetak med ansatte fjernes. Lønnsfradraget gis ved beregning av eiers personinntekt fra næring som et ekstra fradrag på 15 % av de samlede lønnskostnadene inklusive arbeidsgiveravgift. Forslaget fjerner den forskjellsbehandling som dette fradraget skaper mellom enkeltpersonselskap med ansatte og tilsvarende organisert virksomhet som aksjeselskap.

Lønnsfradraget foreslås fjernet med virkning fra og med inntektsåret 2012.

## **Oppheving av særregel for leieinntekt fra tomannsbolig**

Regjeringen foreslår å oppheve den særlige fordel som at inntil halvparten av den boenheten i tomannsboligen som eieren selv bor i, i tillegg til hele den andre boenheten, kan leies ut skattefritt. Forslaget innebærer at tomannsboliger likebehandles skattemessig med andre boliger. Det vil si at bare inntil halvparten av hele tomannsboligen vil kunne leies ut skattefritt. Eier av boligen som ikke lenger oppfyller vilkårene for skattefritak for utleieinntekter, må foreta regnskapsligning. Kostnader må fordeles på henholdsvis den skattepliktige og skattefrie delen av boligen. Ved overgang fra skattefritak til skatteplikt, vil den alminnelige fradragsberegningen for vedlikeholdskostnader komme til anvendelse. Særregelen for tomannsboliger foreslås opphevet med virkning fra og med inntektsåret 2012.

## **Arbeidsgiveravgift og trygdeavgift for personer som arbeider i utlandet**

Regjeringen foreslår en ny lovhjemmel for plikten til å svare arbeidsgiveravgift og trygdeavgift i visse grenseoverskridende tilfeller. Avgiftsplikten er knyttet til den generelle plikten til å innberette lønn mv. Forslaget innebærer at det klart skal fremgå at det skal svares arbeidsgiveravgift og trygdeavgift for personer som etter trygdeavtale skal omfattes av norsk trygdelovgivning. Den nye hjemmelen i folketrykloven foreslås å tre i kraft straks.

## **Eiendomsskatt**

Regjeringen foreslår å gi kommunene et nytt utskrivningsalternativ der det gis anledning til å skattlegge all eiendom i kommunene unntatt næringseiendom. Endringen i eiendomsskattelova foreslås å tre i kraft fra og med inntektsåret 2012.

## **Eiendomsskatt for kraftanlegg**

Regjeringen foreslår oppjustering av maksimumsgrensene med 5 % for eiendomsskatteåret 2012 og ytterligere med 11 % for eiendomsskatteåret 2013, samt at kapitaliseringsrenten settes ned til 4,5 % for inntektsåret 2011 (med effekt for eiendomsskatteåret 2013).

## **Endring i skattereglene for Svalbard**

Regjeringen oppretter forslaget fra høringsnotatet om bruk av fastlandssats på selskapsoverskudd over et variabelt innslagspunkt, men med enkelte justeringer i

beregningsmetoden for innslagspunktet som ikke skal kunne fastsettes lavere enn 15 mill. kroner. Regjeringen foreslår videre at satsen for kildeskatt på utbytte fra selskap på Svalbard til aksjonær i utlandet reduseres fra 25 til 20 %. Regjeringen foreslår også en klargjøring av at NOKUS-reglene ikke skal få anvendelse for selskaper på Svalbard. Det vil si at Svalbard ikke skal likestilles med lavskattelend etter NOKUS-reglene. Endringene foreslås gjennomført i det årlige skattevedtaket for Svalbard for inntektsåret 2012.

## **Skattemessig behandling av bygdeutviklingsstøtte**

Regjeringen foreslår at skattereglene for investering i landbruket med støtte til bygdeutvikling endres slik at støtte til investeringer i faste anlegg og tilhørende produksjonsutstyr ikke skal anses som skattepliktig inntekt for mottakeren.

## **Merverdiavgift**

### **Finanssektoren – Utredning om innføring av aktivitetsskatt som et alternativ til merverdiavgift**

Omsetning av finansielle tjenester er i dag særskilt unntatt fra avgiftsplikt. Norge følger tett debatten og utredningene i EU innen denne sektoren og Finansdepartementet har nå foretatt en innledende utredning om å innføre en aktivitetsskatt som et alternativ til merverdiavgift. Regjeringen vil komme nærmere tilbake til dette arbeidet, men angir ingen konkrete tidspunktet for dette.

### **Økt avgiftssats for næringsmidler**

Regjeringen foreslår å øke avgiftssatsen på næringsmidler fra 14 % til 15 % fra 1. januar 2012.

### **Veifritaket foreslås avvirket**

Merverdiavgiftsloven har siden 1972 hatt et fritak for beregning av merverdiavgift på tjenester i siste omsetningsledd som gjelder offentlig vei. Fritaket ble innført for at merverdiavgiften ikke skal gi konkurranseulempen for private utbyggere av vei i forhold til offentlig utbygging av for eksempel Statens Vegvesen. Kommuner og fylkeskommuner får kompensert merverdiavgift som påløper ved utbygging og drift av offentlig vei etter innføringen av kompensasjonsordningen i 2004. Da Statens Vegvesen nå i liten grad driver egenproduksjon av vei, anses fritakets begrunnelse å ha bortfalt. Dersom forslaget vedtas blir det dyrere for staten å bygge offentlig vei siden den som utfører tjenestene vil måtte beregne merverdiavgift på disse. Dette forutsettes kompensert ved økte bevilgninger over statsbudsjettet.

Tilsvarende fritak har eksistert for tjenester vedrørende bygging og vedlikehold mv. av baneanlegg som benyttes til skinnegående, kollektiv persontransport. Etter at det ble plikt til å beregne merverdiavgift på persontransport er det full fradragsrett for anskaffelser i denne virksomheten. Heller ikke dette fritaket har derfor noen hensikt lengre.

Regjeringen fremmer nå forslag om nærmere utredninger om avviklingen av disse fritakene og man vil komme tilbake til

dette i Statsbudsjettet for 2013.

## **Merverdiavgift på utleie av hytter og annen fritidseiendom - Endringer**

Finansdepartementet sendte tidligere ut et høringsforslag om avgrensning av avgiftsplikten ved utleie av hytter mv. I høringsforslaget fremgår det at det skal settes som vilkår for avgiftsplikt at det leies ut minst 4 utleieenheter eller at det samlede areal som leies ut er på mer enn 400 kvm. Det varsles i statsbudsjettet for 2012 at man vil komme tilbake med et konkret lovforslag.

## **Personbeskatning**

### **Særfradraget for store sykdomsutgifter**

Særfradraget for store sykdomsutgifter foreslås faset ut over 3 år ved opphevelse av skatteloven § 6-83. I 2012 tas utgifter til tannbehandling, transport og bolig helt ut av ordningen. Videre stenges ordningen for nye brukere. Samtidig skal eksisterende støtteordninger på helseområdet styrkes, som for eksempel folketrygdens refusjonstakster til tannbehandling.

Ikrafttredelse foreslås fra og med inntektsåret 2012.

## **Endringer i satser og innslagspunkter**

- Innslagspunktene for toppskatten oppjusteres med 4 % poeng til henholdsvis 490 000 kroner og 796 400 kroner. Satsene er uendret på henholdsvis 9 % og 12 %.
- Personfradraget settes opp med 4 % til 45 350 kroner for klasse 1 og 90 700 kroner for klasse 2.
- Satsen for minstefradrag settes opp med 2 % poeng til 38 % . De øvre grensene for minstefradrag oppjusteres med 4 % til henholdsvis 78 150 kroner for lønnsinntekt og 65 450 kroner for pensjonsinntekt.
- Innslagspunktet for formuesskatt økes fra 700 000 kroner til 750 000 kroner. Satsene forblir uendret.
- Særfradraget for pensjonister settes opp med 4 % til 29 300 kroner. Særfradraget trappes ned med en sats på 15,3 % for inntekter mellom 165 000 kroner og 251 700 kroner og med 6 % for pensjonsinntekt over 251 700 kroner.
- Trydeavgiften for primærnæringer settes opp med 3,2 % poeng til 11 %. Næringsdrivende innenfor fangst og fiske samt barnepass i eget hjem vil fremdeles ha en trygdeavgift på 7,8 %.
- Det særskilte fradraget i næringsinntekt for jordbruk mv endres. Øvre grense for inntektsuavhengig fradrag settes til 63 500 kroner. Satsen utover inntektsuavhengig fradrag settes opp med 6 % poeng til 38 %. Maksimalt samlet fradrag økes med 17,2 % til 166 400 kroner.
- Fradraget for reiser mellom hjem og arbeid økes ved at overgangen mellom satsen på 1,50 kroner og 0,70 kroner økes fra 35 000 km per år til 50 000 km per år.
- Det maksimale fradraget for fagforeningskontingent økes fra 3 660 kroner til 3 750 kroner.
- Regjeringen foreslår å løsrive reglene for sluttvederlag fra avtaler mellom hovedorganisasjoner for arbeidstakere og arbeidsgivere.
- Det er ingen forslag til endringer i reglene om arveavgift.

### **Kontaktpersoner MentorAjour**

#### **Redaktør:**

Marit Gellein  
marit.gellein@no.pwc.com/952 60 273

#### **Skatt og avgift:**

Vidar Kleppe  
vidar.kleppe@no.pwc.com/952 60 645

Bodil Marie Myklebust

bodil.myklebust@no.pwc.com/952 61 323

#### **Regnskap:**

Jens-Erik Huneide  
jens-erik.huneide@no.pwc.com/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.

© 2011 PwC. Med enerett. I dette dokumentet refererer "PwC" seg til PricewaterhouseCoopers AS, Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS, PricewaterhouseCoopers Accounting AS og PricewaterhouseCoopers Skatterådgivere AS som alle er separate juridiske enheter og uavhengige medlemsfirmaer i PricewaterhouseCoopers International Limited.