

Statsbudsjettet 2008

Regjeringen har i dag lagt frem forslag til statsbudsjett for 2008. I det følgende gis en kort redegjørelse for de viktigste endringene knyttet til skatt og avgift.

Skatt

Personbeskatning/Selvstendig næringsdrivende mv.

- Innslagspunktene for toppskatten justeres 5 prosentpoeng til henholdsvis 420 000 kroner og 682 500 kroner.
- De øvre grensene i minstefradraget oppjusteres til 67 000 kroner for lønnsinntekt og 56 100 kroner for pensjonsinntekt. Personfradragene oppjusteres til 38 850 kroner i klasse 1 og 77 700 kroner i klasse 2.
- Fradrag for fagforeningskontingent økes med 450 kroner, til 3 150 kroner.

- Arbeidstakere må dokumentere faktiske losjoutgifter ved utenlandsreiser slik at en eventuell forskjell mellom losjigodtgjørelse etter statens satser og faktiske utgifter skattlegges.
- Fradragsrett for innbetalinger til Overføringsavtalens sikringsordning for foretak med tariff-festet kommunal pensjonsordning, samt plikt til å svare arbeidsgiveravgift av slike innbetalinger.
- Både offentlig og privat ansatte skal skattelegges av fordel av bolig i utlandet som er betalt av arbeidsgiver. Pendlerboliger i utlandet skal fortsatt ikke beskattes.
- Reglene om at utleieinntekter fra egen bolig er skattefrie ved utleie av hele eller en større del av boligen mindre enn halve inntektsåret fjernes. I stedet for skal slik leieinntekt være skattepliktig fra første krone med fradrag for faktiske driftskostnader, dersom årlig brutto leieinntekt overstiger 20 000 kroner.
- Trygdeavgiften for næringsinntekt utenom primærnæringene økes med 0,3 prosentpoeng til 11,0 prosent.

Formuesskatt og arveavgift

- Bunnfradraget i formuesskatten økes fra 220 000 kroner til 350 000 kroner.
- Den nåværende rabatten på 15 prosentpoeng ved formuesverdsettelse av aksjer, andeler i aksjefond og grunnfondsbevis fjernes.
- Ligningsverdiene av bolig, fritidseiendom og annen fast eiendom (utenom landbrukseiendom og kraftverk) økes med 10 prosent i 2008.
- Minstesatsen i 80-prosentregelen økes fra 0,6 prosent til 0,8 prosent av nettoformue utover 1 000 000 kroner. Aksjeinntekter skal i sin helhet inngå i inntektsgrunnlaget som 80-prosentregelen bygger på.
- For deltakere i deltakerlignende selskap foreslås det å endre skatteloven § 17-10 slik at inntektstillegget ved utdeling etter skatteloven § 10-42 fradras før beregningen av 80-prosentregelen.

- Aksjeinntekter skal i sin helhet inngå i inntektsgrunnlaget som skattebegrensingsregelen bygger på, og inntektstillegget for utdeling til personlige deltakere i deltakerlignede selskap etter skatteloven § 10-42 skal trekkes fra inntektsgrunnlaget.
- Arveavgiftslovens avgiftsfrihet for leilighetsgaver erstattes av et årlig fribeløp for gaver tilsvarende halvparten av folketrygdens grunnbeløp ved inngangen til kalenderåret, det vil si 33 406 kroner i 2008.

Aksjer - Endring av inngangsverdi og skjermingsgrunnlag som følge av ikke mottatt utbytte

Regjeringen foreslår en justering av overgangsreglene til skattereformen 2006, slik at skattyter kan kreve oppregulering av inngangsverdi og skjermingsgrunnlag på sine aksjer tilsvarende utbytte som er utdelt til annen aksjonær, men som tidligere er kommet til fradrag i RISK-reguleringen på skattyters hånd.

Aksjer - Endring av inngangsverdi og skjermingsgrunnlag som følge av endring av ligning

Etter overgangsreglene til skjermingsmodellen skal aksjonærenes inngangsverdi og skjermingsgrunnlag settes til aksjenes historiske kostpris tillagt RISK-beløp i aksjonærens eiertid. Endring av selskapets ligning har ikke betydning for aksjonærenes inngangsverdi og skjermingsgrunnlag. Dette gjelder også endring av ligning for tidligere inntektsår enn 2006 da skjermingsmodellen trådte i kraft.

Regjeringen foreslår en overgangsregel om endring av aksjonærenes inngangsverdi og skjermingsgrunnlag når selskapets ligning for tidligere år endres etter 31. desember 2005. Forslaget begrenses til tilfeller der endringen av ligning innebærer en endring av aksjonærenes utbytte. Videre er forslaget begrenset til å omfatte aksjonærer som eide aksjene både 1. januar i selskapets ligningsår og det året ligningen endres.

Endringer i reglene om avskrivning av driftsmidler som tas inn og ut av norsk beskatningsområde

For skattytere som hører hjemme i EØS-land foreslås det å innføre saldoavskrivninger for driftsmidler som befinner seg midlertidig innenfor norsk beskatningsområde, i stedet for dagens lineære avskrivninger. Avskrivningsgrunnlaget foreslås beregnet etter driftsmidlets anskaffelseskost redusert med maksimale saldoavskrivninger etter norske regler i årene driftsmidlet har vært i skattyterens eie. Det foreslås også å oppheve reglene om begrenset inntektsoppgjør ved utflytting av slike driftsmidler. Dette berører særlig rigger og skip.

Det foreslås at endringene trer i kraft med virkning fra 1. januar 2008.

Skattlegging av gevinst ved utflytting av europeisk selskap (SE-selskap) mv.

Det har etter gjeldende rett ikke vært grunnlag for

likvidasjonsbeskatning av et SE-selskap ved utflytting. Det foreslås å innføre nye regler om at gevinst og tap på eiendeler i et SE-selskap skal være skattepliktig eller fradragsberettiget som om eiendelen var realisert, dersom selskapet opphører å være skattemessig hjemmehørende i Norge. Det foreslås at gevinsten og tapet skal tas til inntekt eller fradrag siste dag før skatteplikten til Norge opphører. Reglene foreslås også å gjelde for europeiske samvirkeforetak (SCE-selskap).

Forslaget innebærer at man ved realisasjonsbeskatningen skal sette utgangsverdien på eiendelen eller forpliktelsen til markedsverdien på utflyttingstidspunktet. For øvrig skal gevinsten eller tapet beregnes etter de alminnelige reglene for de aktuelle eiendelene eller forpliktelsene. Det foreslås videre at reglene om realisasjonsbeskatning også skal gjelde for eiendeler og virksomhet som selskapet beholder i Norge etter utflyttingen, for eksempel gjennom en filial. For slike tilfeller legger departementet til grunn at skattyter kan søke om skattelempe etter skatteloven § 11-22.

Utflytting av et SE-selskaps hovedkontor vil ikke medføre realisasjonsbeskatning på aksjonærnivå.

Endringene foreslås trådt i kraft fra og med virkningen for datoen for forslaget, med virkning for inntektsåret 2007.

Utenlandske selskaper innenfor EØS med substans omfattes ikke av NOKUS reglene

Det er forslag om å lovfeste at beskatning av norsk-kontrollerte utenlandske selskaper (NOKUS) ikke kan foretas dersom det utenlandske selskapet er reelt etablert i en EØS-stat og driver reell økonomisk virksomhet der. Etter gjeldende regler vil slike selskaper kunne omfattes når selskapets inntekter hovedsaklig er av passiv karakter. Når det gjelder kravet til reell etablering og reell økonomisk virksomhet skal det foretas en konkret vurdering, hvor relevante momenter er om selskapet disponerer over lokaler, inventar og utstyr i etableringsstaten, om selskapet har fast ansatt ledelse og øvrige ansatte i etableringsstaten som driver selve virksomheten der og om de nevnte ansatte har tilstrekkelige kvalifikasjoner, kompetanse og fullmakt til å drive selskapets virksomhet, samt faktisk treffer relevante beslutninger. Videre skal det vurderes om selskapets aktivitet har økonomisk substans, blant annet ved påviselige inntekter fra egen virksomhet. Det er foreslått at endringen skal ha virkning fra og med inntektsåret 2007.

Beskatning av NOKUS-deltakere og forholdet til fritaksmetoden - presisering av lovtekst

Det er foreslått å presisere i lovteksten at aksjeinntekter som tilflyter et utenlandsk selskap som NOKUS-beskattes og som stammer fra kvalifiserende objekter (aksjeinvesteringer mv. i EØS-land og direkteinvesteringer i høyskatteland utenfor EØS), skal tas hensyn til ved gevinstberegningen ved realisasjon av en andel i et NOKUS-beskattet selskap. Inngangsverdien skal oppreguleres med de kvalifiserende inntektene selv om de på grunn av fritaksmetoden faktisk ikke er beskattet.

Forslag til endringer i reglene om fritaksmetoden

Det er foreslått å innføre ytterligere krav for at aksjer mv i utenlandske selskaper hjemmehørende i EØS-stat skal være omfattet av fritaksmetoden. Forslaget går ut på at selskapet må være reelt etablert i en EØS-stat og drive reell økonomisk virksomhet der for at fritaksmetoden skal komme til anvendelse på inntekter fra aksjeinvesteringer.

Forslaget får betydning for selskapsaksjonærer i Norge med aksjegevinster og utbytte fra selskaper mv. innenfor EØS. Tilsvarende krav foreslås også innført for utenlandske selskapsaksjonærer innenfor EØS som mottar utbytte fra norske selskaper (fritak for norsk kildeskatt).

Når det gjelder kravet til reell etablering og reell økonomisk virksomhet skal det foretas en konkret vurdering, hvor relevante momenter er om selskapet disponerer over lokaler, inventar og utstyr i etableringsstaten, om selskapet har fast ansatt ledelse og øvrige ansatte i etableringsstaten som driver selve virksomheten der og om de nevnte ansatte har tilstrekkelige kvalifikasjoner, kompetanse og fullmakt til å drive selskapets virksomhet, samt faktisk treffer relevante beslutninger. Videre skal det vurderes om selskapets aktivitet har økonomisk substans, blant annet ved påviselige inntekter fra egen virksomhet. Det er foreslått at endringene skal ha virkning fra og med inntektsåret 2008.

Beskatning av kraftforetak

For vannkraftprodusenter er det foreslått endringer i reglene om grunnrenteskatt. De viktigste forslagene er at negativ grunnrenteinntekt oppstått etter 1.1.2007 kan samordnes mot positiv grunnrenteinntekt på andre kraftverk hos samme selskap eller selskap i samme skattekonsern. Motstykket er at risikotillegget fjernes både i forhold til fremføring av negativ grunnrenteinntekt oppstått etter 1.1.2007 og i forhold til beregning av friinntektsfradrag.

Rederiskatt

Finansdepartement har som tidligere varslet lagt fram forslag til endringer i den norske rederibeskatningsreglene. Fra og med 2007 er dermed skipsfartsinntekter opptjent innenfor ordningen endelig fritatt for skatt også ved utdeling. Det foreslås ingen endringer vedrørende beskatningen av finansinntekter. Ved inntreden vil utgangspunktet være at differansen mellom markedsverdi og skattemessig verdi kommer til beskatning. Det gis imidlertid overgangsregler for inntreden i inntektsårene

2007 og 2008. Ved uttreden fra den nye ordningen fra og med 2008 skal det etableres nye skattemessige verdier lik markedsverdi ved uttreden. Rederiselskap som har trådt ut av ordningen kan ikke motta konsernbidrag med skattemessig virkning de første tre årene.

Overgang til EU-modell innebærer at selskap innenfor ordningen også skal kunne drive virksomhet nært knyttet til drift og utleie av skip. Dette gjelder for det første strategisk og kommersiell ledelse av egne og innleide fartøyer, samt annen virksomhet med nær tilknytning til sjøtransportvirksomheten. Rene management-selskaper skal ikke omfattes. Det er foreløpig ikke noe krav om at selskapet må utføre strategisk og kommersiell ledelse, men departementet vil vurdere om et slikt krav skal innføres senere.

Som varslet vil det ved overgang fra gammel til ny rederiordning foretas et inntektsoppgjør der to tredjedeler av beregnet gevinst skal føres på en egen oppgjørskonto som skal inntektsføres lineært over 10 år fra og med 2007. En tredjedel av skatteforpliktelsen kan avsettes på selskapets fond for miljøtiltak mv.

Merverdiavgift

Merverdiavgiftplikt ved næringsmessig utleie av fritidseiendom

Regjeringen foreslår å innføre merverdiavgiftplikt ved næringsmessig utleie av fritidseiendom med lav merverdiavgiftssats på 8 prosent fra 1. januar 2008. Også formidling av utleie av fritidseiendom foreslås avgiftsbelagt med 8 prosent merverdiavgift. Forslaget gir utleiende av fritidseiendommer merverdiavgiftsmessig sett like konkurransevilkår som hoteller og andre overnattingsvirksomheter som allerede er omfattet av merverdiavgiftsloven.

Forslaget vil innebære fordeler for bransjen i den grad man har kostnader med merverdiavgift som påløper etter 1. januar 2008, ettersom den næringsdrivende vil ha rett til fullt fradrag for inngående merverdiavgift, og kun må oppkreve og innbetale utgående avgift med 8 prosent. For næringsdrivende som står foran eksempelvis store oppføringskostnader vil forslaget derfor kunne innebære

økonomiske fordeler.

Omsetning av tjenester mellom enheter innenfor staten som én juridisk person unntas fra avgiftsplikt

Omsetning av tjenester mellom enheter innenfor staten som én juridisk person, vil ikke utløse avgiftsplikt når selger ikke driver økonomisk aktivitet med ellers avgiftspliktige tjenester. Også varer som omsettes som ledd i omsetningen av tjenestene, omfattes av unntaket. Unntaket medfører at enhetene heller ikke vil ha fradragsrett for inngående merverdiavgift.

Ligningsforvaltning

- Det er foreslått at det innføres et fritak fra leveringsplikten, slik at skattytere som ikke har endringer eller tillegg til den forhåndsutfylte selvangivelsen, kan slippe å levere selvangivelsen, såkalt "stille aksept"
- Fra 2008, for levering av selvangivelsen for inntektsåret 2007, utvides ordningen med forhåndsutfylt selvangivelse til også å omfatte personlig næringsdrivende (enkeltpersonforetak). De personlig næringsdrivende beholder dagens frist (31. mai) ved elektronisk levering av forhåndsutfylt selvangivelse.
- Det er foreslått at skatte- og avgiftsmyndighetene skal kunne gi bokføringspålegg og illegge betinget tvangsmulkt ved overtredelse av bokføringsreglene

Andre foreslåtte endringer

- Bonus fra samvirkeforetak skal ikke beskattes som utbytte i inntektsåret 2007.
- Det er foreslått endringer i skattesystemet for Svalbard.
- Det er foreslått endringer i gevinstbeskatningen av landbrukseiendommer herunder tomter.
- Beløpsgrensene som gir fritak for betaling av arbeidsgiveravgift for frivillige organisasjoner økes.
- Det foreslås å øke den årlige beløpsgrensen for lønnsoppgaveplikt for frivillige organisasjoner.
- Endringer i lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner mv. Endringene innebærer at kommunen ikke har rett til kompensasjon for virksomhetsområder som er unntatt fra merverdiavgift og som kommunene mot vederlag tilbyr tjenester i konkurranse med private. Videre er det foreslått nye regler knyttet til foreldelse av kompensasjonskrav.
- Det er foreslått visse justeringer av en rekke særavgifter.

Kontaktpersoner MentorAjour

I redaksjonen

Skatt og avgift:

Advokat Hanne Skaarberg Holen (H)
e-post: hanne.s.holen@no.pwc.com
telefon: 95 26 05 77

Regnskap:

Jens-Erik Huneide
Statsautorisert revisor
e-post: jens-erik.huneide@no.pwc.com
telefon: 95 26 09 22

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

Send en e-post til pwc-news@no.pwc.com med navn, firma og adresse.

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.