

Shipping Group newsletter*

Fiscal Budget 2007

Norway

Issued 26 March 2008

Innhold

1. Miljøfond
2. Diskontering - betalbar skatt

Rederibeskatning - overgangsregler

Forskrift om miljøfondet vedtatt - 15 års tidsfrist

De endelige reglene om miljøfondet ble vedtatt av Finansdepartementet 14. mars 2008. Med dette er det klargjort hvordan inntil 1/3 av skatten ved avslutningen av gammel rederiskattordning skal behandles. Av størst betydning er at man har bestemt at tidsfristen skal være 15 år, dvs. at midlene må være brukt til miljøformål innen 31.12.2021. Selve lovbestemmelsen om miljøfondet spesifiserte ikke fristen for anvendelse, men gav departementet fullmakt til å fastsette denne. Forskriften finnes her:
http://www.regjeringen.no/nb/dep/fin/dok/lover_regler/forskrifter/2008/forskrift-om-endring-av-forskrift-19-nov-2.html?id=504176

Ny informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen

På balansedagen var skattebeløpet vedtatt, men tidsfristen for anvendelse av miljøfondet var ikke kjent. Frem til 14. mars var beste estimat å benytte 10 års neddiskontering som var tidsbegrensningen i høringsforslaget fra departementet. For selskaper som ennå ikke har fastsatt

regnskapet vil den endelige forskriften være ny informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen, og det skal tas hensyn til denne informasjonen. Dette innebærer at for de som avlegger regnskapet etter 14. mars vil man anvende 15 års diskontering.

Diskontering uavhengig av forventet tidspunkt for investering

Vi er klar over at enkelte andre revisjonsfirmaer krever at diskonteringen tar utgangspunkt i forventet tidspunkt for anvendelse av beløpet til miljøformål. PwC deler ikke denne oppfatningen. Forpliktelsen til å betale skatt kan etter vårt syn måles uavhengig av foretaksspesifikke intensjoner. Idet investeringen foretas, ettergis en del av skattegjelden. Dette representerer en ny hendelse. Diskontering kan derfor legges til grunn fristen som følger av forskriften.

Diskontering

Diskontering eller ikke - prinsippvalg

Vi minner om at det er PwCs holdning at neddiskontering av betalbar skatt er et valg for den enkelte regnskapspliktige, selv om nåverdi er vår foretrukne løsning når effekten er vesentlig. Den faglige begrunnelsen for valgadgangen er at diskontering ikke er regulert i IAS 12 Inntektsskatt. Dagens IFRS åpner for at når motparten er det offentlige kan man enten velge nominell verdi ut fra regelen om rentefrie lån i IAS 20 Offentlige tilskudd, eller virkelig verdi ut fra hovedregelen i IAS 39 Finansielle Instrumenter. Denne valgadgangen gjelder kun frem til endringen som er foreløpig vedtatt i IAS 20 om pliktig bruk av virkelig verdi (nåverdi) blir gjort gjeldende.

Diskonteringsatts - etter skatt

Skatteforpliktelsen skal diskonteres med en diskonteringsatts som representerer sikkerheten til skattefordringen sett fra kreditors ståsted. Skatt har prioritet etter all pantegjeld, og skal derfor ha et risikopåslag som ligger over dårligste pantegjeld. Diskonteringsatts skal være etter skatt, fordi skattegjelden er en etter-skatt størrelse. Spørsmålet er hva som representerer en etter-skatt sats, idet foretakene som går inn i nytt regime ikke lenger har normal overskuddsskatt. Vårt syn er at man skal legge til grunn en skattesats som representerer det effektive fradrag som kan forventes for selskapet for renteutgifter på et tilsvarende ordinært lån. Dersom normal

andel av finanseiere i balansen er f.eks. 30 %, kan det i beregningen legges til grunn at 30 % av rentene er fradragberettiget.

Dette representerer en effektiv skattesats på $28 \% \times 30 \% = 8,4 \%$. Foretaket må anslå hva de oppfatter som en normal andel av finanseiere og anvende dette for å finne en fornuftig effektiv skattesats.

Eksempel:

Alternativ lånerente på lån med samme sikkerhet, før skatt 7 %

30 % finansaktiva gir effektiv skattesats på

$(28 \% \times 30 \%) = 8,40 \%$

Diskonteringsrente etter skatt

$(7 \% \times [1 - 8,4 \%]) = 6,41 \%$

Diskonteringen medfører at årlig rentekostnad årene fremover vil utgjøre IB saldo * diskonteringsrenten.

Kontakter

For mer detaljert informasjon, vennligst ikke nøl med å ta kontakt med din lokale PwC representant

Nasjonalt

Svein T. Sønning

Partner Kristiansand – Skatt

Tel. +47 9526 1071

Rita Granlund

Partner Oslo – Revisjon

Tel. +47 9526 0237

Steinar Hareide

Partner Oslo – Skatt

Tel. +47 9526 0429

Bjørn Einar Strandberg

Partner Kristiansand - Accounting Consultancy Services

Tel. +47 9526 1015

Stavanger

Torbjørn Larsen

Partner – Revisjon

Tel. +47 9526 1096

Kjell Inge Gade

Partner – Skatt

Tel. +47 9526 1175

Bergen

Jon Haugervåg

Partner – Revisjon

Tel. +47 9526 1300

Dag Saltnes

Partner – Skatt

Tel. +47 9526 0632