

STATSBUDSJETTET - SKATT

kommentarer til statsbudsjettet 2012



OSLO TØNSBERG STAVANGER BERGEN ÅLESUND TRONDHEIM TROMSØ

Innhold

(klikk linken og les mer)

- [Generell innledning](#)
- [Personbeskatning](#)
- [Eiendomsskatt](#)
- [Næringsbeskatning](#)
- [Indirekte skatter, merverdiavgift, særavgift og toll](#)
- [Annet](#)

GENERELL INNLEDNING



Noen oppjusteringer er det også i eiendomsskatten. Dette kan kanskje ses som en forbedelse på en mulig avvikling av formuesskatten i neste stortingsperiode, som kompenseres med økt eiendomsskatt.

”

Forslaget for Statsbudsjettet 2011 inneholder ingen dyptgripende skatteendringer. Men avskaffelse av særfradrag for store sykdomsutgifter vil nok vekke debatt, da det fort vil ramme svakere grupper i samfunnet. Det gjenstår å se om en tilsvarende styrking av Folketrygden vil oppveie fradraget.

For formuesskattens del er det sedvanlig senking av innslagspunktet (til kr 700.000), og oppjustering av formuesverdier for fast eiendom i utlandet og fritidsboliger.

Noen oppjusteringer er det også i eiendomsskatten. Dette kan kanskje ses som en forberedelse på en mulig avvikling av formuesskatten i neste regjeringsperiode, som kompenseres med økt eiendomsskatt.

For næringsbeskatningens del fortsetter finjusteringen av fritaksmetoden, slik at treprosentregelen (inntekt) nå kun skal beregnes av aksjeutbytte, og fradragrett for tap på fordringer mellom nærstående selskaper avskaffes.

Noen av forslagene omtales nedenfor, men omtalene er ikke fullstendige og uttømmende. Dessuten er det en rekke lovendringer av mindre betydning som ikke omtales. De som finner noe av særskilt interesse henvises til www.statsbudsjettet.no hvor regjeringen har lagt ut all dokumentasjon.

Avslutningsvis har vi tatt inn en oversikt over de ulike skatte- og beløpssetter slik de fremkommer av Prop. 1 LS, som er dokumentet som omhandler alle forslag til skatte- og avgiftsendringer for 2012.

[Tilbake til menyen](#)



”... det innføres en hjemmel for å utelukke organisasjoner som aktivt støtter eller medvirker til handlinger i strid med folkeretten fra gavefradragordningen.”

”

Avvikling av fradrag for store sykdomsutgifter

Det foreslås at ordningen med fradrag for store sykdomsutgifter avvikles over en periode på 3 år. Den vil opphøre helt fra og med 2015.

Avviklingen foreslås gjennomført gradvis:

- For 2012 opphører fradrag for utgifter til tannbehandling, boligtilpasning og transport
- For 2012, 2013 og 2014 vil bare de som fikk særfradrag i 2010 og 2011 kunne få særfradrag
- For 2013 vil fradragets størrelse bli

trappet ned til 67% av fradragberettiget beløp

- For 2014 vil fradragets størrelse bli trappet ned til 33% av fradragberettiget beløp

Skattebesparelsene som oppnås, kr 363 mill for 2012, foreslås overført til eksisterende støtteordninger med tilsvarende formål som særfradragordningen.

Endringer i reglene om skattefri utleie av tomannsboliger

Regjeringen har foreslått innstramninger i reglene om skattefri utleie av tomannsboliger. Denne regelen har siden endringene i boligbeskatningen i 2005 fremstått som en gunstig særregel og beskatningen av utleieinntekter fra tomannsboliger likestilles nå med beskatningen av utleieinntekter fra andre boliger.

Eiere av tomannsboliger som frem til nå har kunnet leie ut vesentlige deler av tomannsboligen skattefritt, fordi vilkåret om å benytte minst halvparten av boligen til egen bruk, kun har måttet vært oppfylt for den ene boenheten eieren selv bor i, vil nå bli beskattet for utleieinntekter i den grad disse stammer fra utleie av over halvparten av hele tomannsboligen. Med andre ord blir utleieinntekter kun skattefrie i den utstrekning eieren benytter en like stor del av tomannsboligen til eget bruk. Endringen gjennomføres ved at skatteloven § 7-2 første ledd bokstav b oppheves og nåværende bokstav c blir bokstav b.

Løsrive skattereglene for sluttvederlag fra overenskomster mellom hovedorganisasjoner

Sluttvederlag i forbindelse med opphør av arbeidsforhold er i utgangspunktet skattepliktig som arbeidsinntekt. Sluttvederlag kan imidlertid utbetales skattefritt dersom

utbetalingen skjer ved ufrivillig oppsigelse og i henhold til overenskomst mellom hovedorganisasjoner for arbeidsgivere og arbeidstakere. Det foreslås at bestemmelsene om skattefritt sluttvederlag endres, slik at alle vilkår for skattefrihet fremgår av skatteloven med tilhørende forskrifter. Det foreslås å fjerne kravet om at retten til skattefritt sluttvederlag må følge av overenskomst mellom hovedorganisasjoner for arbeidstakere og arbeidsgivere. Som en følge av dette kan praksisen med å gi skattelempning eller ettergivelse for ikke-tariffestet sluttvederlag etter søknad avvikles. Forslaget vil føre til et enklere og mer tilgjengelig regelverk, og vil sikre like vilkår for skattefrihet for tariffestet og ikke-tariffestet sluttvederlag. Skattefritaket for tilleggssluttvederlag foreslås opprettholdt, men begrenset til de tilfellene der dette gis i forbindelse med nedleggelse av virksomhet. Ikrafttredelse vil skje etter beslutning fra Kongen på grunn av høringsfrister.

Utelukkelse av gavefradrag ved brudd på folkeretten

Etter skatteloven § 6-50 gis skattyter fradrag ved inntektsfastsettelsen for pengegaver til frivillige organisasjoner som oppfyller nærmere lovbestemte vilkår.

Departementet foreslår at det innføres en hjemmel for å utelukke organisasjoner som aktivt støtter eller medvirker til handlinger i strid med folkeretten fra gavefradragordningen. På denne måte vil Norge unngå indirekte å bidra med økonomisk støtte til aktiviteter og formål som er i strid med vedtak av FNs sikkerhetsråd. Det foreslås at departementet gis fullmakt til i forskrift å kunne fastsette regler om innhenting av dokumentasjon fra organisasjonene til bruk i en utelukkelsesvurdering. Ikrafttredelse for endringer i skatteloven § 6-50 foreslås fra og med inntektsåret 2012.

Tilbake til menyen

EIENDOMSSKATT



Rike kraftverkskommuner skal bli enda rikere.

Villaeierne kan ta regningen til næringslivet.

”

Eiendomsskatt på maskiner og annet "tilbehør" til verk og bruk

Ved utskrivning av eiendomsskatt skal maskiner, tilbehør og annet løsøre (heretter omtalt som tilbehør) normalt ikke inngå i eiendomsskattegrunnlaget. For eiendommer som faller inn under begrepet «verk og bruk», skal imidlertid tilbehør som anses å inngå som en del av anlegget inkluderes i grunnlaget. Regelen har blitt kritisert, blant annet for å være uklar og skape utilsiktede ulikheter og uforutsigbarhet. Departe-

mentet vil vurdere endringer i regelverket og sende ut et høringsnotat om problemstillingen rundt årsskiftet 2011 – 2012.

Økning av maks- og minimumssatsene for kraftanlegg

Rike kraftverkskommuner skal bli ennå rikere. Regjeringen foreslår å øke maksimumsgrensen slik at vertskommunene kan få større inntekter fra eiendomsskatt fra kraftsektoren. Konkret foreslår Regjeringen at maksimumsgrensen økes med 5 pst. for eiendomsskatteåret 2012. Dette vil øke vertskommunenes inntekter med om lag 100 mill. kroner i 2012. Regjeringen foreslår videre å øke maksimumsgrensen ytterligere med 11 pst. for eiendomsskatteåret 2013. I tillegg foreslår Regjeringen at kapitaliseringsrenten settes til 4,5 pst. for inntektsåret 2011 (eiendomsskatteåret 2013). Forslaget vil øke vertskommunenes inntekter med ytterligere 220 mill. kroner i 2013. Samlet innebærer Regjeringens forslag at vertskommunenes inntekter øker med om lag 420 mill. kroner når man ser toårsperioden 2012 og 2013 under ett målt i forhold til videreføring av dagens regler. Departementets beregninger indikerer at alle vertskommuner vil tjene på den samlede omleggingen sammenlignet med en videreføring av dagens regler. Endringene skjer ved endring av eiendomsskatteleva § 8, fjerde ledd, første punktum.

Nytt utskrivningsalternativ i eiendomsskatten

Eiendomsskatteleva inneholder ulike alternativer for hva slags eiendom som kommunene kan velge å skrive ut eiendomsskatt på. Loven inneholder ingen mulighet for bare å skrive ut eiendomsskatt på bolig- og fritidseiendommer, og samtidig holde næringsseiendom utenfor. Etter

forslaget skal nå kommuner som ønsker å skåne næringsvirksomhet for eiendomsskatt, velge å holde slik utenfor. Villaeierne kan få regningen til næringslivet.

Dette aktualiserer klare skiller mellom bolig-/fritidseiendom og næringsseiendom. Forslaget innebærer at en eiendom positivt må kunne klassifiseres som næringsseiendom for å være unntatt i dette alternativet. Det nye alternativet vil dermed omfatte ikke bare helt eller delvis ferdige boliger og hytter med tilhørende tomt, men også ubebygget areal uten næringsklassifisering, samt bebygget eiendom som ikke er næringsseiendom, selv om den heller ikke er bolig eller hytte. Offentlig regulering av ubebygget areal til næringsformål vil i utgangspunktet være tilstrekkelig til næringsklassifisering. Uten slik regulering må grensedragningen skje etter en samlet vurdering av eierens utnyttelsesplaner, der den konkrete sannsynligheten for næringsutnyttelse må være overveiende før slik klassifisering kan skje. En næringsdrivende entreprenørs anskaffelse og bebyggelse av tomter for senere bolig- eller hytteomsetning regnes i denne forbindelse ikke som næringsutnyttelse. Det samme gjelder utleide boliger og hytter selv de inngår i utleienæring for eieren.

Formuesverdi som grunnlag for utskrivning av eiendomsskatt

Med bakgrunn i den nye måten å beregne formuesverdier for bolig- og næringsseiendom i henholdsvis 2010 og 2009, har Finansdepartementet vurdert å benytte disse verdiene også ved utskrivning av eiendomsskatt. Dette vil være enklere å administrere for kommunene, og kanskje også møte større forståelse hos skattytere. Det vil bli arbeidet videre med dette, med sikte på å fremme et forslag for Stortinget i løpet av 2012.

Tilbake til menyen



Departementet legger til grunn at opphevelse av reglene om korreksjonsinntekt innebærer en betydelig forenkling for skattytere og ligningsmyndighetene.

”

Endringer i treprosentregelen i fritaksmetoden

Treprosentregelen innebærer at tre prosent av netto aksjeinntekter som er fritatt for skatt under fritaksmetoden, likevel skal anses som skattepliktig inntekt. Regelen kan gi uheldige virkninger – særlig i konsernforhold og i enkelt tilfeller – og kompliserer regelverket.

Det foreslås at utdelinger fra deltakerlignende selskaper skal omfattes av treprosentregelen på samme måte som gevinst ved realisasjon av andel gjør det etter dagens regelverk.

Det foreslås videre at også utbytter og utdelinger til selskaper hjemmehørende i utlandet skal omfattes, forutsatt at selskapet driver skattepliktig virksomhet i Norge og aksjene er knyttet til denne virksomheten.

Departementet foreslår imidlertid at treprosentregelen avgrenses mot inntekt fra gevinster, slik at det kun skal inntektsføres tre prosent ved utbytte. Ved denne endringen, slipper man gevinst- og tapsberegning på aksjer som omfattes av fritaksmetoden.

Treprosentregelen skal heller ikke få anvendelse i konsernforhold, verken for gevinst eller utbytte. Det vil da ikke lengre være avgjørende om overføring mellom konsernselskaper skjer ved konsernbidrag eller utbytte. Begge selskapsrettslige former for overføring vil være skattemessig likestilt i relasjon til fritaksmetoden. Den samme regelen foreslås også innført ved utbytte til eller fra selskaper hjemmehørende i EØS.

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

Avskjæring av fradrag for tap på fordringer mellom nærstående selskaper

Det foreslås at fradrag for tap på fordring til nærstående selskap avskjæres. Regelen foreslås gjort effektiv fra 6. oktober 2011. Forslaget vil gjelde for lån fra alle selskaper som omfattes av

fritaksmetoden. Ordningen foreslås også å omfatte deltakerlignende selskaper som har gitt lån.

Låntaker må være et selskap hvor eierandelene omfattes av fritaksmetoden. De nærmere enkelthetene i reglene vil bli innarbeidet i en forskrift. Forslaget vil bli sendt på høring for senere vedtakelse.

Begrunnelsen for forslaget er at et morselskap som i dag kan kreve fradrag for tap på fordring i et datterselskap, ikke trenger å skatte for inntekt fra virksomheten i datterselskapet. Tap og inntekt behandles altså skattemessig ulikt. Formålet med forslaget er å motvirke dette slik at tap ikke blir fradragsberettiget når inntekt ikke er skattepliktig.

Arbeidsgiveravgift og trygdeavgifts ved trygdeavtaler

Forslaget innebærer en klargjøring av hjemmelen for plikten til å betale arbeidsgiveravgift og trygdeavgift. Dette gjelder i de tilfeller hvor tilknytningen til norsk trygdelovgivning følger av en trygdeavtale mellom Norge og en annen stat.

Formålet med forslaget er å få en forankring direkte i folketrygdloven for betalingsplikten.

Korreksjonsinntekt – opphevelse av regler

Bakgrunnen for reglene om korreksjonsinntekt var å sikre at all inntekt som ligger til grunn for utbytteutdelinger, var skattlagt på selskapets hånd. Regelen kom til anvendelse når det skattemessig kunne kreves utsatt beskatning av en inntekt – og denne ble delt ut som utbytte. Dette var en ren tidfestingsregel, og korreksjonsinntekten ble reversert i senere år når inntekten kom til beskatning. Regelen sikret også skatteprovenyet ved insolvens eller konkurs i selskapet.

Departementet har tidligere vurdert

å oppheve reglene i forbindelse med evaluering av skattereformen 2006. Departementet legger til grunn at opphevelse av reglene om korreksjonsinntekt innebærer en betydelig forenkling for skattytere og ligningsmyndighetene. Skatteprovenyet anses sikret ved de krav som bl.a. stilles til forsvarlig egenkapital i aksjeloven.

Opphevelse av reglene får virkning for inntektsåret 2012. Departementet foreslår overgangsregler for inntektsført korreksjonsinntekt t.o.m. inntektsåret 2011. Denne inntektsføringen reverseres etter de gjeldende regler, dvs etter hvert som underdekningen utlignes – og i 2017 fradragsføres evt. gjestående beløp i sin helhet.

Jordbruksbeskatning mv.

Departementet forslår en økning i jordbruksfradraget. Satsene for 2012 blir fradrag inntil kr 63 500 (kr 54 200). Ved jordbruksinntekt over kr 63 500 (kr 54 200) økes fradraget med 38 % (32 %) av den overskytende inntekten. Maksimalt fradrag er hevet til kr 166 400 (kr 142 000). Satsene for 2011 er satt i parentes. Disse reglene gjelder også for reindrift.

Departementet foreslår endring i trygdeavgiften for jord- og skogbruk og reindrift. Trygdeavgiftssatsen økes fra 7,8 % til 11 %.

Det er også foreslått endringer i beskatningen ved utleie og tjenesteyting med maskiner, avskrivningssatser for husdyrbygg og skattereglene for investeringer i landbruket.

Foretaksmodellen - personinntekt

Ved beregning av personinntekt for enkeltpersonforetak, har det vært gitt et fradrag på 15 % av samlede lønnskostnader for de ansatte. Lønnsfradraget er en videreføring fra delingsmodellen som ble innført ved skattereformen i 1992. Departementet mener at reglene favoriserer enkeltpersonforetak i forhold til aksjeselskap – og foreslår å

oppheve reglene. Konsekvensen av opphevelsen blir at eiere av enkeltpersonforetak vil få en høyere beregnet personinntekt og dermed en økning i trygdeavgiften og evt. toppskatt.

Økt avskrivningssats for bygg og anlegg med kort levetid

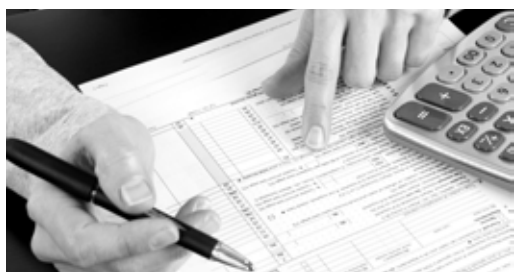
Regjeringen har i statsbudsjettet for 2012 foreslått endringer i saldoavskrivningsreglene når det gjelder adgangen til avskrivninger på bygg og anlegg med brukstid ikke over 20 år. Avskrivningssatsen er også foreslått økt fra 8 % til 10 %.

Denne avskrivningsregelen i skatteloven § 14-43 andre ledd gjaldt tidligere kun for bygg. Anlegg er nå inntatt med bakgrunn i at det har vært vanskelig å gi visse produksjonsanlegg i industrien en økonomisk "riktig" avskrivningssats innenfor dagens saldoavskrivningsgrupper. Ofte har det oppstått tvist om slike produksjonsanlegg er å regne som produksjonsmaskiner, som etter fast praksis avskrives i saldogruppe d) med 20 % avskrivningssats, eller om de er å regne som anlegg i saldogruppe h) som avskrives med 4 %.

Regjeringen ønsker med dette forslaget å redusere betydningen av skillet mellom saldogruppe d) og saldogruppe h). Samtidig presiserer imidlertid Regjeringen at anlegg etter saldogruppe h) omfatter blant annet tekniske hjelpe- og tilleggsinstallasjoner i industrianlegg m.v., herunder renseanlegg, trykkluftsanlegg, kjølesystem og lignende (sml. forslag til endring av skatteloven § 14-41 første ledd bokstav h). Regjeringen opprettholder med dette skillet mellom produksjonsmaskiner og produksjonsanlegg, hvor større og mer omfattende innretninger som ikke kan karakteriseres som bygninger, men som har samme funksjon ved at innretningen skaper forutsetning

for anvendelsen av produksjonsmaskinene i produksjonen, skal være å regne som anlegg.

INDIREKTE SKATTER, MERVERDIAVGIFT, SÆRAVGIFT OG TOLL



Merverdiavgiften og særavgiftene utgjør mer enn én tredel av de samlede skatte- og avgiftsinntektene fra Fastlands-Norge.

”

Merverdiavgiften og særavgiftene utgjør mer enn én tredel av de samlede skatte- og avgiftsinntektene fra Fastlands-Norge. Inntektene fra merverdiavgiften anslås til i overkant av 212 mrd. kroner i 2011. Etter finanskrisen har indirekte skatter fått økt betydning i EU, og dette anses å bli trenden også i Norge.

Merverdiavgift

Avgiftsvedtaket - Økt merverdiavgift på matvarer

Regjeringen foreslår at merverdiavgiftssatsen på matvarer økes fra 14 til 15 pst. 1. januar 2012

Lovendring – gjeninnføring av merverdiavgiftsfritaket for garantireparasjoner for næringsdrivende hjemmehørende utenfor merverdiavgiftsområdet

Departementet foreslår en ny bestemmelse i merverdiavgiftsloven § 6-34;

”Omsetning av garantireparasjoner for næringsdrivende hjemmehørende utenfor merverdiavgiftsområdet er fritatt for merverdiavgift. Fritaket gjelder reparasjon av vare eller anlegg den næringsdrivende har levert til kjøper i merverdiavgiftsområdet. Det er et vilkår at næringsdrivende hjemmehørende utenfor merverdiavgiftsområdet ikke er registrert i Merverdiavgiftsregisteret.”

Fritaket vil gjelde reparasjon av vare eller anlegg som den næringsdrivende har levert til kjøper i merverdiavgiftsområdet. Den del av reparasjonskostnaden som dekkes av oppdragsiveren skal omfattes av fritaket. Departementet legger til grunn at varedelen av garantireparasjonen omfattes av fritaket, som en naturlig språklig forståelse av lovteksten.

Forslaget vil ha betydning for garantireparasjoner av for eksempel biler, hvite- og brunevarer. Dette er en gjeninnføring av et fritak som gjaldt i

merverdiavgiftsloven 1969, i kraft av en tidligere forskrift nr. 53. Opphevingen av fritaket med virkning fra 1. januar 2010 var ubestridelig et skritt i feil retning, og fant sted samtidig som EU innførte et generelt avgiftsfritak for B2B tjenester over landegrensene.

Departementet er imøtekommende overfor aktører som etter 1. januar 2010 ikke har avgiftsberegnet garanti-reparasjoner, og utenlandske oppdragsgivere som ikke har oppnådd refusjon innen fristen 1. juni 2011. Departementet vurderer å forlenge foreldelsesfristen på refusjon for garantireparasjoner. Det er dermed grunn til å anta at refusjonssøknader sendt før årsskiftet 2011-2012 vil bli ansett som rettidige.

Hvorfor fritak?

Merverdiavgiftsloven angir en generell avgiftsplikt på omsetning. Selv om retting av mangler etter kjøpsloven og garantireparasjoner som utføres gratis for kunde ikke anses som vederlag for omsetning, skal kostnaden regelmessig dekkes av en utenlandsk leverandør, og ”for tiden” faktureres med norsk merverdiavgift. Den utenlandske oppdragsgiveren er ”for tiden” henvist til en, for så vel skatteetaten som aktørene, tungvint og administrativt kostbar refusjonssøknadsrunde.

Samtidig er oppdragsgivere hjemmehørende i EU i henhold til EUs moms-system pålagt å anvende reglene om snudd avregning på innkjøp av reparasjon i Norge.

Det fremgår at Finansdepartementet her har lagt en viss vekt på at

”næringsdrivende mottakere/oppdragsgivere i EU – som får utført garantireparasjoner i Norge – vil bli belastet avgift både etter direktivet, og etter norsk intern rett. At merverdiavgiftsloven har en annen løsning enn EUs merverdiavgiftsdirektiv, vil dermed kunne innebære at tjenesten

INDIREKTE SKATTER, MERVERDIAVGIFT, SÆRAVGIFT OG TOLL

anses avgiftspliktig både etter reglene i reparatørens og oppdragsgivers hjemland, eller at tjenesten ikke vil bli gjenstand for avgiftsberegning overhodet.”

Dessuten har man de positive økonomiske og administrative konsekvenser ”Forslaget om gjeninnføring av fritaket for merverdiavgift på garantireprasjoner utført for næringsdrivende hjemmehørende utenfor merverdiavgiftsområdet vil fjerne den likviditetsmessige ulempen disse oppdragsgiverne i dag har ved å måtte søke refusjon av avgift. Dette vil bli motsvart av en tilsvarende ulempe for staten, med følgende tap av renteinntekter. Den likviditetsmessige ulempen og rentetapet for staten antas imidlertid å være svært begrenset. Forslaget vil dessuten føre til administrative fordeler for de næringsdrivende, samt til enkelte mindre administrative lettelser for Skatteetaten.”

Lovendring – omsetningsoppgaven skal leveres elektronisk

Departementet foreslår et lovpålegg om å levere omsetningsoppgaven elektronisk i merverdiavgiftsloven § 15-7 tredje og fjerde ledd:

”Omsetningsoppgaven skal leveres elektronisk og sendes den mottaksentral Skattedirektoratet bestemmer. Oppgaver som er forhandsutfylt med opplysninger om avgiftssubjektet, kan gjøres tilgjengelig for avgiftssubjektet ved elektronisk kommunikasjon. Skattekontoret kan etter søknad samtykke til at omsetningsoppgaven leveres på papir.”

Departementet vil gi regler om vilkårene for samtykke til levering av omsetningsoppgave på papir, og nærmere regler om slik levering.

Avvikling av veifritaket utredes

I merverdiavgiftsloven er det gitt et fritak for beregning av merverdiavgift ved omsetning av tjenester i siste ledd til

offentlig vei, som nå anses å ha utspilt sin rolle; Avvikling utredes.

Avgrensning av avgiftsplikten ved næringsmessig utleie av hytter - fritidseiendom

Departementet vil innføre sjablonmessige objektive kriterier for avgiftsplikt Med sikte på økt likebehandling og større forutsigbarhet. Forslaget var på høring til 15. september. Et konkret lovforslag forventes fremmet i det Revidert Nasjonalbudsjettet, og innført fra 1. juli 2012.

Aktivitetsskatt for finansiell sektor utredes

EU kommisjonen la frem forslag til en finansiell aktivitetsskatt i et Rådsidektiv COM(2011) 594 final den 28. september 2011

Finanskriseutvalget viste til arbeidet i EU på området, og Departementet vil følge opp med et forslag i samsvar med COM (2011) 594, som forventes fremlagt våren 2012.

Særavgifter

Handelssystem for handel med klimagasskvoter for luftfarten innføres fra 2012.

Forslaget innebærer at også utenriks luftfart blir omfattet av CO₂-priser. CO₂-prisen innenriks luftfart vil bli holdt uendret. CO₂-avgiften på innenriks luftfart blir redusert tilsvarende den forventede kvoteprisen i 2012.

Avgiftene på klimagassene HFK og PFK utvides og økes til nivå med CO₂-avgiften på mineralolje (lett olje og diesel).

Engangsavgiften

Regjeringen foreslår å innføre en egen NOX-komponent i engangsavgiften og å legge større vekt på CO₂-utslipp. Den økte avgiften på CO₂- og NOX-utslipp blir motsvart av lavere avgift på kjøretøyenes effekt, slik at endrin-

gen samlet sett vil innebære at nivået på engangsavgiften holdes om lag uendret.

Omregistreringsavgiften reduseres

Regjeringen foreslår at omregistreringsavgiften for typiske næringskjøretøy reduseres med 20 prosent i gjennomsnitt. Det foreslås at avgiftssatsene for tilhengere reduseres med 44 prosent reelt, mens avgiftssatsene for lastebiler, varebiler reduseres med 17 prosent reelt.

Redusert gebyr for tollkreditt

Mot et gebyr kan næringsdrivende som innfører varer i eget navn få kreditt for toll og merverdiavgift ved innførsel av varer. Gebyret er vesentlig høyere enn Toll- og avgiftsetatens kostnader ved å administrere ordningen. For å redusere denne overprisingen foreslår Regjeringen å redusere gebyrinntektene med 100 millioner kroner i 2012. Omleggingen medfører reduserte kostnader for bedrifter som importerer varer i eget navn.



Skattytere vil nok i mange år slite med langdryg og summarisk saksbehandling i skattesaker, med dårlig innsyn og begrenset mulighet til å argumentere for sin sak for de ulike nemder.

”

Styrking av skattyters rettssikkerhet

Som følge av den offentlige debatt vi har hatt om dårlig rettssikkerhet for skattytere, ba Finanskomiteens flertall (regjeringspartiene) om en vurdering av skattyters rettssikkerhet i et større perspektiv. Regjeringen har besvart dette med å foreslå en større utredning, og kanskje en samordning av skatte- og avgiftsprosesser i en egen ”skatteforvaltningslov”. Det signaliseres at dette vil være omfattende og tidkrevende arbeid, så noen tiltak av betydning vil vi nok ikke se på lang sikt. Skattytere vil nok i mange år slite med langdryg og summarisk saksbehandling i skattesaker, med dårlig innsyn og begrenset mulighet til å argumentere for sin sak for de ulike nemder.

Skattefritak ved omstruktureringer etter søknad

I medhold av skatteloven § 11-22 kan Finansdepartementet samtykke i at inntekt ved realisasjon av fast eiendom, virksomhet, aksjer og visse selskapsandeler fritas for skattlegging, eller skattlegges etter lavere satser enn fastsatt i Stortingets og kommunestyrets skattevedtak. Loven stiller vilkår om at realisasjonen må være ledd i en omorganisering eller omlegging av virksomhet med sikte på å gjøre denne mer rasjonell og effektiv. Skatteloven § 11-21 tredje ledd gir departementet hjemmel til å fatte vedtak om skattefritak ved overføringer mellom selskaper innenfor konsern med mer enn 90 pst. felles bakenforliggende eierfelleskap. Etter fast praksis gis det ikke samtykke til endelig skattefritak etter noen av de nevnte fritakshjemlene.

Når skattefritak innvilges, gis det gjennomgående samtykke til utsettelse av skattlegging i form av vilkår som skal sikre skattemessig kontinuitet. Finansdepartementet gjør i Prop. 1 LS som vanlig rede for de søknader som

har vært til behandling. Dette er nyttig lesning til alle som vurderer omstruktureringer som utløser skatteplikt.

FORSLAG TIL SKATTESATSER FOR 2012

Som vanlig vedlegger vi en oversikt over de foreslåtte skattesatser og beløpsgrenser for 2012 sammenholdt med foregående år.



Tabell 1.8 Skattesatser og beløpsgrenser i 2011 og i forslag for 2012

	2011-regler	Forslag 2012	Endring 2011–2012
<i>Skatt på alminnelig inntekt</i>			
Personer ¹	28 pst.	28 pst.	-
Bedrifter	28 pst.	28 pst.	-
<i>Toppskatt</i>			
<i>Trinn 1</i>			
Innslagspunkt	471 200 kr	490 000 kr	4 pst.
Sats ²	9,0 pst.	9,0 pst.	-
<i>Trinn 2</i>			
Innslagspunkt	765 800 kr	796 400 kr	4 pst.
Sats	12,0 pst.	12,0 pst.	-

	2011-regler	Forslag 2012	Endring 2011–2012
<i>Trygdeavgift</i>			
Nedre grense for å betale trygdeavgift.....	39 600 kr	39 600 kr	-
Opptrappingsats.....	25,0 pst.	25,0 pst.	-
<i>Sats</i>			
Lønnsinntekt.....	7,8 pst.	7,8 pst.	-
Primærnæringsinntekt ³	7,8 pst.	11,0 pst.	3,2 pstpoeng
Annen næringsinntekt.....	11,0 pst.	11,0 pst.	-
Pensjonsinntekt mv.....	4,7 pst.	4,7 pst.	-
<i>Arbeidsgiveravgift</i>			
Sone I.....	14,1 pst.	14,1 pst.	-
Sone Ia ⁴	14,1 pst.	14,1 pst.	-
Sone II.....	10,6 pst.	10,6 pst.	-
Sone III.....	6,4 pst.	6,4 pst.	-
Sone IV.....	5,1 pst.	5,1 pst.	-
Sone IVa.....	7,9 pst.	7,9 pst.	-
Sone V.....	0,0 pst.	0,0 pst.	-
<i>Maksimale effektive marginale skattesatser</i>			
Lønnsinntekt ekskl. arbeidsgiveravgift.....	47,8 pst.	47,8 pst.	-
Lønnsinntekt inkl. arbeidsgiveravgift.....	54,3 pst.	54,3 pst.	-
Pensjonsinntekt ⁵	44,7 pst.	44,7 pst.	-
Primærnæringsinntekt ³	47,8 pst.	51,0 pst.	3,2 pstpoeng
Annen næringsinntekt.....	51,0 pst.	51,0 pst.	-
Utbytte og uttak ⁶	48,2 pst.	48,2 pst.	-
<i>Personfradrag</i>			
Klasse 1.....	43 600 kr	45 350 kr	4 pst.
Klasse 2 ⁷	87 200 kr	90 700 kr	4 pst.
<i>Minstefradrag i lønnsinntekt</i>			
Sats.....	36,0 pst.	38,0 pst.	2 pstpoeng
Nedre grense.....	4 000 kr	4 000 kr	-
Øvre grense ⁸	75 150 kr	78 150 kr	4 pst.
<i>Minstefradrag i pensjonsinntekt</i>			
Sats.....	26,0 pst.	26,0 pst.	-
Nedre grense.....	4 000 kr	4 000 kr	-
Øvre grense.....	62 950 kr	65 450 kr	4 pst.
Særskilt fradrag i arbeidsinntekt ⁹	31 800 kr	31 800 kr	-
Særfradrag for uførhet mv.....	32 000 kr	32 000 kr	-

	2011-regler	Forslag 2012	Endring 2011–2012
<i>Særskilt skattefradrag for pensionister</i>			
Maksimalt beløp	28 150 kr	29 300 kr	4 pst.
<i>Nadtrapning, trinn 1</i>			
Innskapspunkt	158 650 kr	165 000 kr	4 pst.
Sats	15,3 pst.	15,3 pst.	-
<i>Nadtrapning, trinn 2</i>			
Innskapspunkt	242 000 kr	251 700 kr	4 pst.
Sats	6,0 pst.	6,0 pst.	-
<i>Skattebegrensningsregelen for uførepensionister m.v.¹⁰</i>			
Avrappings-sats	55,0 pst.	55,0 pst.	-
<i>Skattefri nettoinntekt</i>			
Enslig	117 400 kr	122 100 kr	4 pst.
Gift ¹¹	106 700 kr ¹²	112 200 kr	5,2 pst.
<i>Formuettillegget</i>			
Sats	1,5 pst.	1,5 pst.	-
Enslig	200 000 kr	200 000 kr	-
Gift	100 000 kr	100 000 kr	-
<i>Særskilt fradrag i Finnmark og Nord-Troms</i>			
Klasse 1	15 000 kr	15 000 kr	-
Klasse 2	30 000 kr	30 000 kr	-
<i>Sjømannsfradraget</i>			
Sats	30,0 pst.	30,0 pst.	-
Øvre grense	80 000 kr	80 000 kr	-
<i>Fiskerfradraget</i>			
Sats	30,0 pst.	30,0 pst.	-
Øvre grense	150 000 kr	150 000 kr	-
<i>Særskilt fradrag i næringsinntekt for jordbruk m.v.</i>			
Inntektsuavhengig fradrag	54 200 kr	63 500 kr	17,2 pst.
Sats utover inntektsuavhengig fradrag	32,0 pst.	38,0 pst.	6 pst.poenng
Maksimalt samlet fradrag	142 000 kr	166 400 kr	17,2 pst.
<i>Særfradrag for store sykdomsutgifter</i>			
Nedre grense	9 180 kr	9 180 kr	-
<i>Maksimalt årlig fradrag for innbetaling til individuell pensjonsordning</i>			
	15 000 kr	15 000 kr	-

	2011 regler	Forslag 2012	Endring 2011-2012
<i>Fradrag for reiser mellom hjem og arbeid</i>			
Sats per km ¹³	1,50/0,70 kr	1,50/0,70 kr	-
Nedre grense for fradraget	13 950 kr	13 950 kr	-
<i>Maksimalt fradrag for gaver til frivillige organisasjoner</i>			
	12 000 kr	12 000 kr	-
<i>Maksimalt fradrag for innbetalt fagforeningskontingent m.v.</i>			
	3 660 kr	3 750 kr	2,5 pst.
<i>Boligsparing for ungdom under 34 år (BSU)</i>			
Sats for skattefradrag	20,0 pst.	20,0 pst.	-
Maksimalt årlig sparebeløp	20 000 kr	20 000 kr	-
Maksimalt samlet sparebeløp i ordningen	150 000 kr	150 000 kr	-
<i>Fordragsfradrag for legitimerke utgifter til pass og stell av barn</i>			
<i>Øvre grense</i>			
Ett barn	25 000 kr	25 000 kr	-
Tillegg per barn utover det første	15 000 kr	15 000 kr	-
<i>Skattfri kilometergodtgjørelse ved yrkeshjoring med privatbil¹⁴</i>			
Sats per kilometer til og med 10 000 km	3,65 kr	3,90 kr	6,8 pst.
Sats per kilometer over 10 000 km	3,00 kr	3,25 kr	8,3 pst.
<i>Formuesskatt¹⁵</i>			
<i>Kommune</i>			
Innslagspunkt	700 000 kr	750 000 kr	7,1 pst.
Sats	0,7 pst.	0,7 pst.	-
<i>Stat</i>			
Innslagspunkt	700 000 kr	750 000 kr	7,1 pst.
Sats	0,4 pst.	0,4 pst.	-
<i>Arvsavgift</i>			
<i>Innslagspunkt</i>			
Trinn 1	470 000 kr	470 000 kr	-
Trinn 2	800 000 kr	800 000 kr	-
<i>Satser</i>			
<i>Barn og foreldre</i>			
Trinn 1	6 pst.	6 pst.	-
Trinn 2	10 pst.	10 pst.	-

	2011-regler	Forslag 2012	Endring 2011-2012
Andre mottakere			
Trim 1	8 pst.	8 pst.	-
Trim 2	15 pst.	15 pst.	-
Aksjerubatt ¹⁶	40 pst.	40 pst.	-
Lønnfrafdraget for enkeltpersonforetak med ansatte	15,0 pst.	-	Utgår
Anskrivingsbatter			
Saldogruppe a (kontormaskiner o.l.)	30 pst.	30 pst.	-
Saldogruppe b (ervervet forretningsverdi)	20 pst.	20 pst.	-
Saldogruppe c (vognvog, lastebiler, busser, varebiler mv.)	20 pst.	20 pst.	-
Saldogruppe d (personbiler, maskiner og inventar mv.)	20 pst.	20 pst.	-
Saldogruppe e (skip, fartøyer, rigger mv.)	14 pst.	14 pst.	-
Saldogruppe f (fly, helikopter)	12 pst.	12 pst.	-
Saldogruppe g (anlegg for overføring og distribusjon av el. kraft og elektroteknisk utrustning i kraftforetak)	5 pst.	5 pst.	-
Saldogruppe h (bygg og anlegg, hoteller mv.) ^{17,18}	4 (8) pst.	4 (6/10) pst.	-
Saldogruppe i (forretningsbygg)	2 pst.	2 pst.	-
Saldogruppe j (tekniske installasjoner i forretningsbygg og andre næringsbygg)	10 pst.	10 pst.	-

¹ For skattytere i Nord-Troms og Finnmark er satsen 24,5 pst.

² For skattytere i Nord-Troms og Finnmark er satsen 7 pst. i trim 1.

³ Næringsdrivende innenfor fiske og fangst samt bærnepost i eget hjem (hær under 12 år eller med særlig behov for omsorg og pleie) vil ferdedes ha 7,8 pst. trykksavgift på næringsinntekten. Lavere trykksavgiftssats for fiske og fangst har sammenheng med at disse næringsne betaler produktavgift som blant annet skal dekke differansen mellom 7,8 pst. og 11 pst. trykksavgift.

⁴ I some la skal det betales arbeidsgjæmsavgift med en sats på 10,6 pst. Inntil differansen mellom det foreslått faktisk betaler i arbeidsgjæmsavgift, og det foreslått ville ha betalt i arbeidsgjæmsavgift med en sats på 14,1 pst., er ikk fribeholdt. I 2012 er fribeholdet 530 000 kroner per foretak. For veitranportforetak i some la er fribeholdet 285 000 kroner.

⁵ For uførepensjonister mv. som skatter etter skattebegrensingsregelen, kan den maksimale effektive marginale skattesatsen bli opp til 55 pst.

⁶ Inkludert 28 pst. selskapskatt.

⁷ Skattytere med forsørgesvare for ektefeller samt enslige forsøgere skattelegges i klasse 2.

⁸ Summen av minstefradraget i lønnsinntekt og minstefradraget i pensjonsinntekt begrenses oppad til ovennevnte grense i minstefradraget i lønnsinntekt, dvs. 78 150 kroner, med forslaget.

⁹ Skattyter som kan ha lønnsinntekt, får det høyeste av minstefradraget i lønnsinntekt og det særskilte fradraget i arbeidsinntekt.

¹⁰ Skattebegrensingsregelen gjelder også enslige forsøgere, men kan dersom de møtter overgangsskatt.

¹¹ Gifta uføer som mottar ektefelle tillegg, har en skattefri nettoinntekt som tilsvare det dobbelte av den skattefrie nettoinntekten for øvrige gifte, dvs. 294 400 kroner i 2012.

¹² Dette er gjeldende grense for 2011 vedtatt i m. budsjettet for 2011. Regjeringen foreslår å øke grensen til 107 600 kroner i 2011, jf. avsnitt 3.2.

¹³ Satsen er 150 kroner per km inntil en kilometergrense og 0,70 kroner per km over kilometergrensen. Kilometergrensen foreslås økt fra 35 000 km til 50 000 km i 2012.

¹⁴ Fra og med 2011 er skattemengdene løst fra statens satser for kjørgodtgjørelse mv., jf. Prop. 1 LS (2010-2011) Skatter og avgifter 2011.

¹⁵ Innskattspunktene er for enslige skattytere. For ektefeller, som ligger under ett for felles formue, er innskattspunktene det dobbelte av hva tabellen viser.

¹⁶ Rabatten gjelder ikke-besøttede aksjer og andeler i ansvarelige selskaper og kommandittselskaper. Rabatten begrenses til et årsvinglingsgrunnlag for slike aksjer og andeler på 10 mill. kroner per mottaker.

¹⁷ Bygninger med så enkel konstruksjon at brukstiden må settes å ikke overstige 20 år, kan avskrives med 8 pst. i 2011 og med 10 pst. med forslaget for 2012. For 2012 foreslås det at satsen på 10 pst. også skal gjelde anlegg hvor brukstiden må settes å ikke overstige 20 år.

¹⁸ For 2012 foreslås det å innføre en forhøyet sats på 6 pst. for huslybygg i landbruket.

Kilde: Finansdepartementet.

VÅRT ADVOKATFIRMA:



Advokatfirmaet Steenstrup Stordrange er et landsdekkende og fullintegert advokatfirma med kontorer i Oslo, Tønsberg, Stavanger, Bergen, Ålesund, Trondheim og Tromsø.

Firmaet har i alt 195 medarbeidere. Som aktive rådgivere, kompetansepartnere og problemløsere yter vi bistand til våre kunder innenfor alle strategiske og forretningsjuridiske områder.

REDAKSJONEN

OVE-MARTHIN GRANLUND

Partner, Oslo
ove@steenstrup.no
Mobil + 47 480 16 550

ROLF BECH-SØRENSEN

Senioradvokat, Bergen
rbs@steenstrup.no
Mobil + 47 913 74 732

LARS-PETTER LILAND

Advokat, Tromsø
lpl@steenstrup.no
Mobil + 47 480 16 522

EIVIND BRYNE

Partner, Oslo
eb@steenstrup.no
Mobil + 47 480 16 547

ARNE HJERTHOLM

Seniorøkonom, Oslo
ahj@steenstrup.no
Mobil + 47 419 16 722

VEGARD Ø. BAGSTEVOLD

Advokatfullmektig, Bergen
vob@steenstrup.no
Mobil + 47 480 16 631