

Finansdepartementet
Skattelovavdelingen
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

Dato: 16.06.2023
Deres ref.: 20/7418

Høring – forslag til endringer i skatteloven § 6-41 mv.

Finans Norge viser til Finansdepartementets brev av 12.04.2023 vedrørende høring av et forslag om endring av skatteloven § 6-41 samt ny § 6-41-6, ny § 6-41-7 og ny § 6-41-8 i departementets forskrift til skatteloven (FSFIN).

1. Forslaget i høringsnotatet

Finansdepartementet foreslår i punkt 3 i høringsnotatet regulering av tilpasningsmuligheter gjennom såkalt «rentekamuflering». Forslaget innebærer at rentekostnader til foretak i samme konsern skal regnes som rentekostnader til nærstående utenfor samme konsern i skatteloven § 6-41 niende ledd, dersom mottaker av rentebetalingen er et norsk konsernselskap som har rentekostnader til nærstående utenfor konsern. Størrelsen på slik «omklassifisering» av rentekostnader begrenses til mottakers rentekostnad til nærstående utenfor konsern.

2. Finans Norges merknader

I vårt hørings svar til NOU 2022: 20 Et helhetlig skattesystem av 13.04.2023 tok vi opp en problemstilling knyttet til rentebegrensningsregler som vi mener Finansdepartementet bør se nærmere på. Vi viste til at for konsern med finansforetak vil rentebegrensning særlig være aktuelt for selskaper som er midlertidig eid av finansforetaket som følge av misligholdte låneforpliktelser. Selskaper med misligholdte låneforpliktelser har ofte relativt høy gjeld og tilhørende høye rentekostnader. Når slike renter betales til et norsk finansforetak, er både rentekostnad og renteinntekt i norsk del av konsernet. Disse postene ville utlignet hverandre, hadde det ikke vært for bestemmelsen om at finansforetak skal holdes utenfor beregningsgrunnlaget for terskelbeløpet. Resultatet er at i beregningen inngår kun rentekostnaden og ikke den tilhørende renteinntekten. Det innebærer at terskelbeløpet overstiges raskt og at det oppstår uheldige virkninger som vi antar ikke er tilsiktet. Vesentlig i denne sammenheng er at regelverket bidrar til en omfattende administrativ byrde på grunn av at det må holdes oversikt over hvor norske selskap i konsern med finansforetak befinner seg i forhold til terskelbeløpet.

Dersom det blir besluttet å innføre en slik omgåelsesregel mot tilpasninger til skatteloven § 6-41 niende ledd som foreslått i høringsnotatet, bør regelen ikke gjelde når långiver er et finansforetak. Begrunnelsen for dette er den samme som den vi redegjorde for i hørings svaret til NOU 2022: 20, jf. avsnittet over.

Omgåelsesregelen bør heller ikke komme til anvendelse hvis renteinntektene kommer til beskatning i Norge siden det her ikke foreligger noen uthuling av det norske skattefundamentet.

Rentebegrensingsreglene i skatteloven § 6-41 er allerede kompliserte, og forslaget vil, som departementet påpeker, bidra til å komplisere reglene ytterligere. Departementet viser i høringsnotatet til en avgjørelse avgitt av Skatteklagenemnda 26.01.2022 (SKNS1-2022-4) og bemerker at denne saken kan illustrere at de generelle reglene om omgåelse i skatteloven § 13-2 ikke nødvendigvis vil gi tilstrekkelig vern mot nevnte tilpasninger til rentebegrensingsreglene. I de aller fleste tilfeller vil uønskede tilpasninger til rentebegrensingsreglene kunne håndteres gjennom gjennomskjæring (typisk ved grenseoverskridende tilfeller hvor det foreligger uthuling av det norske skattefundamentet i strid med formålet bak rentebegrensingsreglene). Etter vår vurdering fremstår det derfor som svakt begrunnet å pålegge de berørte foretakene enda mer komplekse regler.

Med vennlig hilsen

Finans Norge

Nils Henrik Heen
juridisk direktør

Herborg Horvei
fagsjef

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og inneholder derfor ingen signatur(er)