

NYHETSBREV

SKATTEINCENTIVER I REGJERINGENS TILTAKSPAKKE FOR NÆRINGSLIVET

Regjeringen fremla mandag sin tiltakspakke for næringslivet. Tiltakene innenfor skatteområdet er langt svakere enn mange forventet. Hovedpunktene er som følger:

- Aksjeselskaper med underskudd i 2008 og 2009 kan få utbetalt skatteverdien av dette underskuddet, begrenset oppad til 1,4 millioner per år.
- SkatteFUNN-ordningen styrkes ved økt fradragssramme for FoU-kostnader.

Det er ikke gitt skattelette i form av redusert arbeidsgiveravgift eller merverdiavgift, og heller ikke i form av økte avskrivningssatser.

UTBETALING AV SKATTEVERDIEN AV UNDERSKUDD I 2008 OG 2009

OVERSIKT

Regjeringens mål med ordningen er å bedre likviditeten til selskaper som normalt går med overskudd, men som følge av finanskrisen lider underskudd i 2008 og 2009. Teknisk sett gjennomføres dette ved at selskapene innenfor visse rammer gis anledning til å "tilbakeføre" skattemessig underskudd i 2008 og 2009 mot skattemessig overskudd i 2006 og 2007.

Utbetaling finner sted ved skatteoppgjøret høsten 2009 og høsten 2010. Betingelsene for utbetaling er at selskapet har hatt overskudd i 2006 og/eller 2007 og underskudd i 2008 og/eller 2009. Selskaper som tjener penger til tross for vanskelige økonomiske tider, eller som ikke tjente penger forut for finanskrisen heller, omfattes ikke av ordningen.

Grensen for tilbakeførbart underskudd per selskap per år går ved 5 millioner og forutsetter at selskapet har hatt et overskudd i 2006/2007 på minst 5 millioner. Utbetalingen er dermed begrenset til maksimalt 1,4 millioner kroner.

HVEM OMFATTES?

Ordningen gjelder i utgangspunktet kun aksjeselskaper. Ansvarlige selskaper, kommandittselskaper og personlig næringsdrivende er ikke tilgodesett.

I utgangspunktet er det uten betydning hva slags virksomhet selskapet driver. Selskapets overskudd og underskudd er ikke begrenset til inntekter og utgifter som skriver seg fra virksomhet. Passive kapitalinntekter og -utgifter inngår i beregningsgrunnlaget. Av administrative årsaker er det ikke adgang til å tilbakeføre underskudd fra NOKUS-selskaper.

HVA BESTÅR SKATTEFORDELEN I?

Selskapenes underskudd for 2008 og 2009 er normalt fremførbart til senere år, men ikke ved siden av ordningen med tilbakeføring. Skattebesparelsen består dermed i gunstig periodisering; man får nyttiggjort seg underskudd allerede i 2008 og 2009, mot normalt det senere år da selskapet igjen har skattepliktig overskudd. Fordelen kan således sees som et rentefritt lån fra staten.

BEGRENSNINGER

Underskudd kan maksimalt tilbakeføres to år; altså kan ikke underskudd i 2009 tilbakeføres til overskudd i 2006, bare til 2007 eller 2008. Til gjengjeld kan overskudd i 2006 og 2007 summeres og utnyttes i 2008.

Det er ikke adgang til å overføre "ubenyttet fradragskvote" for 2008 til 2009.

TILPASNINGER

Fremskynde kostnader – utsette inntekter

Ordningen innebærer at underskudd er av større verdi i 2008 og 2009 enn senere år, forutsatt at det finnes overskudd i 2006/2007 som kan utnyttes. Dermed har selskapene i 2009 incentiv til å fremskynde kostnader og utsette inntekter, eksempelvis ved å fremskynde vedlikehold og investeringer og realisere latente tap, og utsette realisasjon av latente gevinster.

Konsernbidrag

Et skattekonsern i underskuddsposisjon, hvor det også finnes selskaper med skattepliktig inntekt i 2008/2009, bør søke å fordele konsernbidrag mellom underskuddsselskapene på en slik måte at man ikke reduserer mulighetene for å tilbakeføre underskudd. For eksempel bør A, som har et overskudd på 5, gi 2 til B og 3 til C dersom disse har henholdsvis 7 og 8 i underskudd. Da vil B og C ha hele fradragsrammen i behold, mens A har null i inntekt.

Fisjoner

Fradragsrammen utvides ikke som følge av en fisjon. I fisjonsåret begrenses fradragsrammen for hvert selskap i henhold til fordeling av egenkapital mellom selskapene. For året etter fisjonsåret vil imidlertid hvert av selskapene kunne nyttiggjøre seg sin "egen" fradragsramme på 5 millioner.

Det overdragende selskaps overskudd i 2006/2007 skal fordeles i henhold til fordeling av egenkapital ved fisjonen. Andel overskudd i 2006/2007 avgjør hvor stor del av underskuddet i 2008/2009 hvert av selskapene gis adgang til å tilbakeføre.

Fusjoner

Ved en fusjon vil det fusjonerte selskap innen visse rammer kunne nyttiggjøre seg begge selskapers skatteposisjoner. Dette er gunstig der ett av selskapene har overskudd i 2008/2009 uten tilstrekkelig skattepliktig overskudd i 2006/2007, og det annet selskap er i motsatt posisjon. Her vil en fusjon føre til at selskapet får utbetalt skatteverdien av samlet underskudd i fusjonsåret, såfremt selskapet har hatt tilstrekkelig overskudd i 2006/2007.

En fusjon kan ikke øke fradragrammen for et selskap. Selv om begge selskaper kvalifiserer til maksimalt fradrag i fusjonsåret, vil fradragrammen for det fusjonerte selskapet være 5 millioner.

SÆRSKATTEREGIMENE

Det gjøres ikke unntak for tilbakeføringsretten for selskaper som omfattes av reglene om petroleumsbeskatning. På dette området eksisterer imidlertid andre særordninger, som reduserer virkningene av tilbakeføringsretten.

Heller ikke innen kraftverksbeskatningen er det foreslått unntak fra ordningen. Regjeringen antar imidlertid at kraftforetak vil ha begrenset utbytte av tilbakeføringsretten.

For selskap i rederibeskatningsordningen er tilbakeføringsretten kun av betydning for finansunderskudd og -inntekt. Underskudd på det skattefrie rederiområdet gir ingen fradagsrett.

SKATTEFUNN – ØKT FRADRAGSRAMME FOR FOU-KOSTNADER

SkatteFUNN innebærer at det på nærmere vilkår gis fradrag i skatt for kostnader til forskning og utvikling (FoU). Forslaget fra Regjeringen innebærer en økning i fradagsrammene for slike kostnader. For egenutført FoU økes fradagsrammen fra 4 til 5,5 millioner kroner, mens for innkjøpt FoU økes fradagsrammen fra 8 til 11 millioner.

Endringene foreslås innført med virkning fra 2009. Til tross for at Regjeringen antar at endringene er innenfor den godkjennelse ESA allerede har gitt, anses det hensiktsmessig at ESA formelt har godkjent ordningen før ikrafttredelse. Endringene vil derfor tre i kraft først når godkjennelse fra ESA foreligger.