

NYE REGLER OM BESKATNINGI AV PRIVAT KONSUM I SELSKAP

Forslag til nye skatteregler

kristin.hansen@ytterbol.com / + 47 95 18 89 10

petter.koren@ytterbol.com / + 47 45 00 19 19

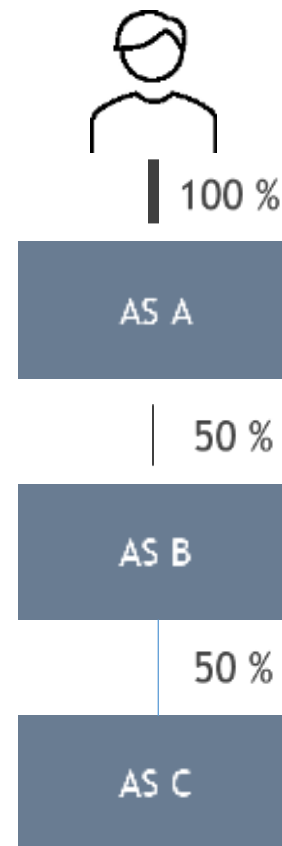
Forslag til nye regler er sendt på høring

- En klar STOPP-regel. Et ønske om å få slutt på at selskaper investerer i formuesobjekter som er styrt av eierinteressen og ikke selskapsinteressen.
- Nye regler vil gi betydelig økt skatt i forhold til dagens regler.



Hvem gjelder de nye reglene for?

- AS, ASA, ANS, DA, SA og tilsvarende utenlandske selskap som er helt eller delvis skattepliktige i Norge.
- Følgende eiere vil være omfattet:
 - Personlige skattytere som direkte eller indirekte har eid eller kontrollert selskapet med minst 50 %.
 - Ved beregning av indirekte eie skal alle eierandeler på minst 50 % regnes med.
 - Norske eiere i utenlandske selskaper (selv om selskapet ikke er skattepliktig til Norge)
 - Eier- og kontrollandelen foreslås beregnet samlet for nærstående aksjonærer.



Hvilke formuesobjekter gjelder de nye reglene for?

- Formuesobjekter som omfattes av reglene:
 - Boliger, fritidsboliger, båter, fly og helikoptre.
- Formuesobjekter som ikke omfattes reglene:
 - Bobiler, campingvogner, motorsykler, snø- og vannscootere.
- Boliger og fritidsboliger
 - Omfatter boliger i Norge og utlandet.
 - Bedriftshytter unntas: Fritidseiendommer som oppfyller skattereglene for rimelige velferdstiltak. Fritidseiendommen må stilles til disposisjon på like vilkår for alle eller en betydelig gruppe ansatte, og selskap med minst 10 ansatte.



Bruk og ikke bruk - bevisbyrdereregler

- Så lenge selskapet eier eller disponerer formuesobjekter som omfattes, skal eier anses å ha hatt disposisjonsrett gjennom hele året.
- Beregnet verdi av disposisjonsretten er skattepliktig som utbytte/utdeling for eier, og som uttak for selskapet.
- Det er uten betydning for beskatningen om eier faktisk har brukt formuesobjektet privat, eller om han har betalt



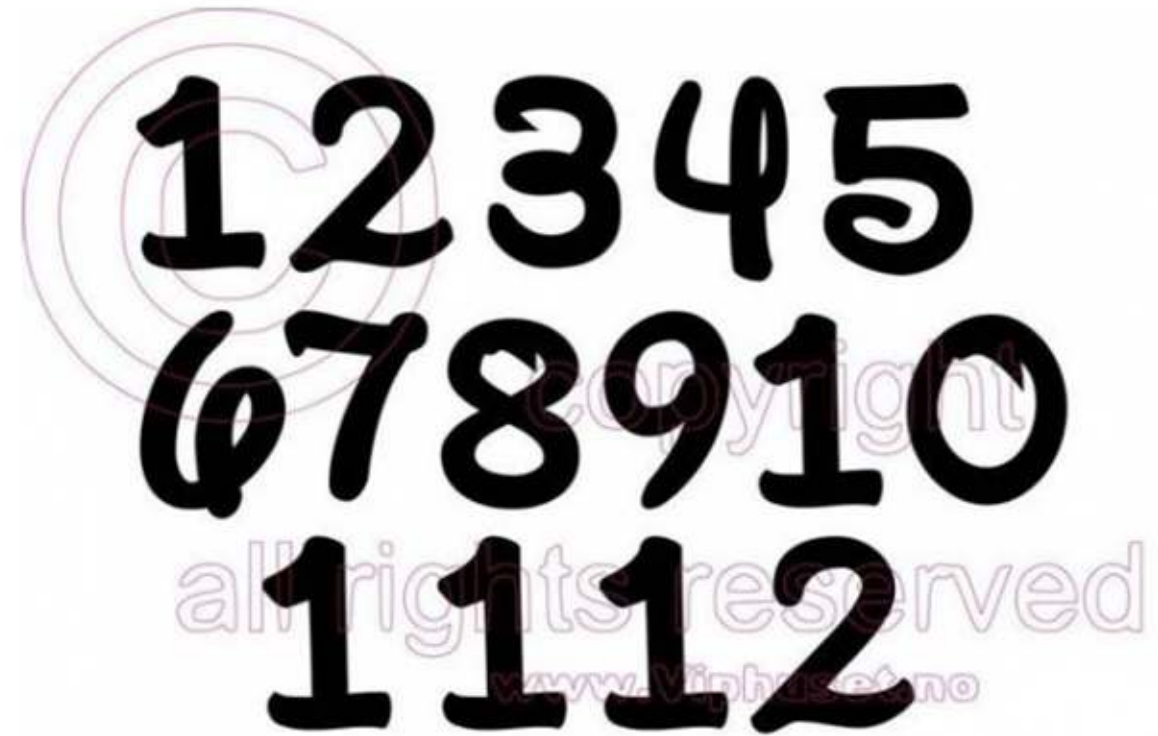
Bruk og ikke bruk - bevisbyrdereregler

- Strenge bevisbyrdereregler:
- Skattyter må kunne dokumentere at man ikke har hatt disposisjonsrett over objektet.
- For å unngå beskatning må selskapet/personlig aksjonær sørge for å ha gode nok rutiner som dokumenter bruken av formuesgodet – f.eks. loggbøker, fakturaer, leiekontrakter, regnskap mv.



Beregning av den skattepliktige fordelene

- Fordelen skal beregnes sjablongmessig, og fastsettes likt for selskapet og eier.
- Beregningsgrunnlaget for sjablongen er satt høyt, normalt høyere enn en markedsleie.
- Bolig og fritidseiendom:
 - Beregningsgrunnlaget skal settes til det høyeste av omsetningsverdiene og anskaffelseskosten, tillagt påkostninger.
 - Fordelen skal settes til 0,5 % av beregningsgrunnlaget per uke, dvs. 26 % per år.
- Båt, fly og helikopter:
 - Beregningsgrunnlaget vil utgjøre anskaffelseskostnaden tillagt påkostninger.
 - Fordelen skal settes til 2 % av beregningsgrunnlaget per uke, dvs. 104 % pr år.



Hvor formuesobjektet også benyttes i virksomheten

- Perioder når formuesobjektet er benyttet i selskapets virksomhet, skal ikke medregnes. Det kommer til fradrag ved beregning av sjablongen.
- Kan eier dokumentere at formuesobjektet har vært benyttet av selskapet i virksomheten hele året, reduseres sjablongen til null og ingen fordel beregnes.
- Hva som skal anses som inntektsskapende aktivitet, må vurderes konkret.
- Faktisk aktivitet er avgjørende. Det er ikke tilstrekkelig at regler/rutiner/beskrivelser fastslår at objektet kun skal benyttes i selskapets virksomhet.
- Eier identifiseres med nærstående, slik at det kun vil være utleie til ikke-nærstående som eventuelt vil kunne fradras sjablongen.



Egenbetaling og fordeling av fordelen mellom eiere

- Egenbetalinger
 - Dokumenterte innbetalinger til selskapet fra eier for bruken/driften av formuesobjektet, vil redusere den skattepliktige fordelen krone for krone.
 - Merk! Leie innbetalt fra andre enn eier/eiers nærstående, reduserer ikke fordelen. Slik innbetaling kommer isteden forholdsmessig til fradrag for den perioden formuesobjektet er utleid.
- Flere eiere – fordeling av fordelen
 - Der selskapet har flere eiere som oppfyller eier- og kontrollkravet, skal den skattepliktige fordelen fordeles likt mellom eierne, uavhengig av eierandel.
 - Hver eier skattlegges for den perioden man har vært eier i selskapet.



Hva skjer ved salg av formuesobjektet til eier?

- Hvis formuesobjektet selges til eier eller nærstående skal verdien av fordelingen fastsettes til differansen mellom salgsvederlag og den høyeste verdien av:
 - omsetningsverdi, eller
 - anskaffelseskost tillagt påkostninger. Kostnader til oppussing og tilpasning regnes som utdeling til eier og uttak for selskap.



Konkrete økonomisk forskjeller på nye og gamle regler

Dagens modell:

Sannsynlig beregning av om det foreligger inntektsreduksjon		
Kapital/lånekostnader	Kr	-133 592
Stipulert tapt avkastning på egenkapital (normrente på 1,5 %)	Kr	-106 500
Driftsomkostninger	Kr	-45 700
Faktisk verdifall pga. slit og elde over 100 år	Kr	-71 000
= Totale kostnader	Kr	-356 792
Leieinntekter	Kr	+150 000
= Inntektsreduksjon pr. år (avrundet)	Kr	206 792
Uttaksbeskatning (22 %)	Kr	45 494
Utbyttebeskatning aksjonær (35,2 %)	Kr	72 790

Ny modell:

Beregningsgrunnlag bolig/fritidsbolig		
Beregningsgrunnlag - Høyeste av omsetningsverdiene og anskaffelseskosten, tillagt påkostninger.	Kr	7 100 000
Uker		52
Prosent per uke (26 % per år)		0,5 %
Beregnet fordel	Kr	1 846 000
Egenbetalinger	Kr	-150 000
Grunnlag for beskatning	Kr	1 696 000
Uttaksbeskatning selskapet (22 %)	Kr	373 120
Utbyttebeskatning aksjonær (35,2 %)	Kr	596 992

Sum dagens modell NOK 118 284

Sum ny modell NOK 9702 12

Når trer reglene i kraft

- Det var forventet at reglene skulle tre i kraft i 2023.
- I forbindelse med statsbudsjettet 06.10.2022 ble det avklart at de tidligst trer i kraft i 2024.
- Bruk tiden til å planlegge.

