



DET KONGELEGE
FINANSDEPARTEMENT

Faktaark

Enklere skatteregler for deltakerlignede selskaper

Regjeringen foreslår en rekke forenklinger i skattereglene for deltakerlignede selskaper (ansvarlige selskap, kommandittselskap, indre selskap og partrederi). Endringene vil gjøre det lettere for skattyterne og deres hjelpere (regnskapsførere mv.) og vil gi en mer effektiv og korrekt ligningsbehandling. Ligningsskjemaene vil bli betydelig enklere og omfang og antall vil bli redusert. Samtidig vil regelverket bli mer konsekvent.

Skattereglene for deltakerlignede selskaper bidrar til økonomisk likebehandling av ulike virksomhetsformer, men reglene er svært kompliserte.

De foreslåtte endringene er et ledd i Regjeringens arbeid med å forenkle regelverket og redusere skjemaveldet. De fleste deltakerlignede selskaper er små, og har et fåtall deltakere. Det er ikke ønskelig at slike virksomheter skal bruke betydelige ressurser på å forholde seg til et unødvendig komplisert regelverk. Endringene vil legge til rette for at næringsdrivende i slike selskaper kan bruke mer tid på å skape verdier, og mindre tid og ressurser på å fylle ut ligningsskjemaer med vedlegg.

Hovedprinsippene i gjeldende ligningsmåte skal videreføres: Det skal fortsatt gjennomføres deltakerligning etter en nettometode, og uttaksbeskatning etter deltakermodellen. Men innenfor disse rammene foreslås en rekke forenklingstiltak.

Følgende endringer foreslås:

- *Stedbunden skattlegging:* Etter dagens regler skal personer som utgangspunkt skattlegges til hjemkommunen, men det gjelder særregler om skattlegging til andre kommuner i ulike situasjoner (stedbunden skattlegging). Stedbunden skattlegging gjør deltakerligning mye mer komplisert og arbeidskrevende. Det foreslås at personers inntekt fra deltakerlignet selskap alltid skal skattlegges til bostedskommunen.
- *Inntektssamordning for kommandittister og stille deltakere:* I motsetning til andre deltakere i deltakerlignet selskap, har kommandittister og stille deltakere et begrenset ansvar for selskapsforpliktelser. Det foreslås at slike deltakere ikke lenger skal kunne trekke fra slikt selskapsunderskudd i alminnelig inntekt fra andre kilder. I stedet skal underskuddet framføres til fradrag i framtidig inntekt fra selskapet eller gevinst ved realisasjon av andel i selskapet. Skattleggingen av kommandittister/stille deltakere blir dermed mer lik skattleggingen av aksjonærer. Endringen vil virke forenklen, og kompliserte regler om

fradragsbegrensning kan oppheves. Endringen vil også effektivt motvirke uønsket skatteplanlegging.

- Reglene om *gjennomsnittsligning av skogbruk og reindrift* endres slik at gjennomsnittsligning ikke gjennomføres når virksomheten drives av selskap (men bare for enkeltpersonforetak). For selskap har gjennomsnittsligning liten økonomisk betydning, men er likevel svært komplisert å gjennomføre.
- *Innskuddsmåling* forenkles. Etter gjeldende regler måles deltakerens innskudd i selskapet hvert kvartal, som ledd i beregningen av skjermingsfradrag. Erfaring viser at det er vanskelig å ta stilling til innskuddets størrelse inne i en regnskapsperiode. Det foreslås at innskudd i stedet skal måles en gang per år, til innskuddets verdi ved utgangen av året.
- *Ektefeller som er deltakere i deltakerlignet selskap*, skal i større grad behandles som selvstendige deltakere i deltakerlignet selskap. I dag blir ektefeller i stor grad identifisert med hverandre når de er deltakere i deltakerlignet selskap. Endringene vil virke forenklende og gi større samsvar mellom skatteretten og selskapsretten.
- Det foreslås egne regler om *skattemessig oppløsning* av deltakerlignet selskap uten aktivitet. De foreslåtte endringene vil kunne gi bedre ressursutnyttelse i Skatteetaten, virke klargjørende for skattyterne og bidra til opprydding i skattyterregisteret.
- Det skal benyttes en lavere *tilleggsskattesats* i de tilfellene det foreligger opplysningssvikt fra deltaker i deltakerlignet selskap, men hvor korrekte opplysninger er gitt fra selskapet. Satsen skal være 10 prosent.
- Det foreslås en endring i reglene om *offentliggjøring av skattelister* som innebærer at personlige deltakere ikke vil stå oppført i skattelister med en høyere inntekt fra selskapsforholdet enn deres faktiske overskuddsandel og eventuell gevinst ved realisasjon av andelen. I dag gjør beregningstekniske forhold at alminnelig inntekt i skattelisten kan overstige den faktiske inntekten.

Endringene foreslås som utgangspunkt gjort gjeldende fra og med inntektsåret 2015, men med enkelte unntak og overgangsregler.

Mer informasjon i Prop. 1 LS (2014-2015) Skatter, avgifter og toll 2015 kapittel 4.