

Saksnr. 20/2864

19.05.2025

Høringsnotat - Utsettelsesordning for betaling av formuesskatt

Innhold

1	Innledning og sammendrag	3
2	Gjeldende rett	4
2.1	Formuesskatt	4
2.2	Forskuddstrekk og forskuddsskatt for personlige skattytere	5
3	Bakgrunn	6
4	Vurderinger og forslag	7
4.1	Innledning.....	7
4.2	Nærmere om forslaget	8
4.2.1	Fysiske personer	8
4.2.2	Virksomhetsformue	9
4.2.3	Terskelbeløp	9
4.2.4	Utsettelsens lengde	10
4.3	Beregning av den utsatte skatten.....	10
4.4	Forskuddsskatt og forskuddstrekk.....	10
4.5	Fremgangsmåte for utsettelsen	11
4.6	Renter, ny betalingsfrist mv.....	12
4.7	Forskriftshjemmel	13
5	Økonomiske og administrative konsekvenser.....	14
6	Ikrafttredelse	15
7	Lov- og forskriftsutkast.....	15
	Forslag til lov om endringer i skattebetalingsloven	15
	I	15
	II.....	16

1 INNLEDNING OG SAMMENDRAG

Som varslet i Prop. 1 LS (2024-2025), foreslår departementet i dette høringsnotatet å innføre en varig ordning for betalingsutsettelse av formuesskatten, med virkning fra og med inntektsåret 2026.

Kapitaltilgangen i norsk næringsliv er generelt god, og forskning viser at manglende likviditet ikke er særlig utbredt blant bedriftseiere. Dette omtales nærmere i Skatteutvalget NOU 2022: 20 *Et helhetlig skattesystem*. Likevel er det ikke utelukket at formuesskatten i enkelte tilfeller kan bidra til at det oppstår likviditetsutfordringer. En ordning med rett til utsatt betaling av formuesskatten vil kunne bidra til å avbøte reelle, kortsiktige likviditetsutfordringer ved at skattytere ikke trenger å ta ut kapital fra bedriften til å betale formuesskatten.

Tidligere har det vært innført midlertidige ordninger for betalingsutsettelse av formuesskatt for 2016, 2017 og 2020, jf. Prop. 2 L (2016-2017) og Prop. 53 LS (2019-2020). I dette høringsnotatet foreslår departementet en varig ordning for utsettelse med betalingen av formuesskatten.

Forslaget retter seg mot personlige skattytere som eier virksomhetsformue. Dette anses i denne sammenheng å omfatte formue i børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjer, andeler i selskaper med deltakerfastsetting, og driftsmidler og næringseiendom i enkeltpersonforetak. Det foreslås at skattytere som ønsker utsettelse, må kreve dette overfor skattemyndighetene. Ordningen innebærer at skattyter som oppfyller vilkårene, kan kreve utsettelse av formuesskatt for inntil tre år. Formuesskatten for det aktuelle inntektsåret må være minst 30 000 kroner for at skattyter kan kreve utsettelse. Til forskjell fra tidligere, midlertidige ordninger stilles det ikke krav om regnskapsmessig underskudd. For at ordningen skal treffe skattytere med reelle likviditetsproblemer, foreslås det at utsatt formuesskatt ilegges en rente på markedsvilkår.

Formuesskatt av det omfang som det foreslås at utsettelsesordningen skal gjelde, betales for de fleste gjennom forskuddsskatteordningen og for noen gjennom forskuddstrekk i lønn mv., men med en endelig beregning ved fastsettingen. En utsettelse av formuesskatten vil derfor innebære at skattyter gis utsettelse med innbetaling gjennom nedsettelse av forskuddsskatt og forskuddstrekk tilsvarende forventet utsatt formuesskatt.

Departementet viser til forslag til skattebetalingsloven § 10-51 fjerde ledd og § 9-3.

Det tas sikte på å fremme forslaget i statsbudsjettet for 2026. Det foreslås at endringene skal tre i kraft med virkning fra og med inntektsåret 2026.

2 GJELDENDE RETT

2.1 Formuesskatt

Formuesskatten er en skatt personlige skattytere og dødsbo, samt visse upersonlige skattesubjekter, skal svare av sin nettoformue (eiendeler med økonomisk verdi med fradrag for gjeld) som overstiger et bunnfradrag. Skatten utskrives til stat og kommune i medhold av skatteloven § 1-1. De nærmere reglene om formuesskatt er gitt i kapittel 4 i skatteloven, og de aktuelle skattesatsene fremgår av Stortingets årlige skattevedtak.

For inntektsåret 2025 skal personlige skattytere og dødsbo svare formuesskatt av den delen av skattyters samlede formue som overstiger bunnfradraget på 1,76 mill. kroner, jf. Stortingets skattevedtak §§ 2-1 og 2-3. For formue på inntil 20,7 mill. kroner er formuesskatten til staten 0,475 pst. For den delen av formuen som overstiger 20,7 millioner kroner, er formuesskatten til staten 0,575 pst. For formuesskatt til kommunene er satsen satt til maksimalt 0,525 pst.

Aksjeselskap, allmennaksjeselskap, selskap og sammenslutning som nevnt i skatteloven § 2-2 første ledd e og g, verdipapirfond og statsforetak etter statsforetaksloven er fritatt fra formuesskatt, jf. skatteloven § 2-36 første ledd. Selskap

og innretninger som nevnt i skatteloven § 2-36 annet ledd, og som ikke er fritatt for formuesskatteplikt etter skatteloven kapittel 2 (stiftelser, sparebanker, gjensidige forsikringsselskap, samvirkeforetak m.fl.), svarer formuesskatt til staten med 0,3 pst., jf. Stortingets skattevedtak § 2-2. For disse upersonlige skattyterne er formue under 10 000 kroner skattefri.

Hovedregelen etter skatteloven § 4-1 er at skattepliktig formue fastsettes til omsetningsverdien per 1. januar i skattefastsettingsåret av skattyters eiendeler med fradrag for gjeld. Skatteloven, Finansdepartementets forskrift til skatteloven, Skattedirektoratets forskrift til skatteloven og årlige takseringsregler fastsatt av Skattedirektoratet inneholder nærmere regler om verdsetting av formue.

2.2 Forskuddstrekk og forskuddsskatt for personlige skattytere

Formuesskatten fastsettes i året etter inntektsåret og innkreves sammen med inntektsskatten og trygdeavgiften, jf. skattebetalingsloven med forskrifter. For å lette innkrevingen og redusere risikoen for skattetape etablerer skattebetalingsloven et system som tar sikte på at skatten som forventes fastsatt, innbetales i inntektsåret samtidig med opptjeningen av inntekten.

Personlige skattytere som mottar lønn mv., betaler skatt samtidig med opptjeningen ved at arbeidsgiver trekker skatt (forskuddstrekk) av ytelsen i henhold til skattekortet. Dette innbetales av arbeidsgiver i seks terminer. Personlige skattytere som ikke har forskuddstrekkpliktig lønn (typisk selvstendig næringsdrivende), skal selv betale forskuddsskatt på sin inntekt og formue. Forskuddsskatten utstedes på grunnlag av formue og inntekt ved siste skattefastsetting, jf. skattebetalingsloven § 6-3 annet ledd, og forfaller til betaling i fire like store terminer 15. mars, 15. juni, 15. september og 15. desember i inntektsåret, jf. skattebetalingsloven § 10-20 første ledd.

Størrelsen på forskuddstrekket og forskuddsskatten fastsettes til det beløp som skatten og trygdeavgiften ventes å ville utgjøre etter de satser og regler som gjelder for det aktuelle året, jf. skattebetalingsloven §§ 5-2 og 6-3.

Skattyter plikter å gi de opplysninger som er nødvendige for at skattekontoret skal få fastsatt og regulert forskuddstrekk og forskuddsskatt, jf. skattebetalingsloven § 4-4 første ledd første punktum. Brudd på opplysningsplikten kan føre til straff etter skattebetalingsloven § 18-2.

Forskuddstrekket eller forskuddsskatten kan endres dersom det er overveiende sannsynlig at innbetalt forskudd er tilstrekkelig til å dekke skatten som vil bli fastsatt for inntektsåret, jf. skattebetalingsloven § 5-3 annet ledd og § 6-3 femte og sjette ledd.

Forskudd på skatt kan innbetales med høyere beløp enn det som er utskrevet, når det utskrevne forskuddet må antas å bli utilstrekkelig til å dekke den skatten som vil bli fastsatt. Slik innbetaling kan foretas før skatteoppgjøret foreligger, men ikke senere enn 31. mai i skattefastsettingsåret, jf. skattebetalingsloven § 4-7.

Dersom fastsatt skatt er høyere enn innbetalt forskudd, skal avviket betales som restskatt. Frist for å levere skattemelding er 30. april/31. mai året etter inntektsåret, og frist for å unngå rentetillegg av eventuell restskatt er 31. mai i skattefastsettingsåret. Renten beregnes fra 1. juli i inntektsåret frem til forfall for første termin for restskatt. Første termin for restskatt for personlige skattytere forfaller tre uker etter at skatteoppgjøret ble sendt skattyter, likevel tidligst 20. august i skattefastsettingsåret.

3 BAKGRUNN

Flere studier viser at kapitaltilgangen i norsk næringsliv generelt er god. Norske studier viser at manglende likviditet til å betale formuesskatt ikke er særlig utbredt blant bedriftseiere. Dette påpekes blant annet av Skatteutvalget i NOU 2022: 20 *Et helhetlig skattesystem* punkt 10.2.5.3. Selv om problemet ikke er utbredt, kan det ikke

utelukkes at formuesskatten i enkelte tilfeller kan bidra til likviditetsproblemer. Regjeringen varslet derfor i Prop. 1 LS (2024-2025) punkt 4.2 at den ville sende et forslag om en varig ordning med adgang til å utsette betaling av formuesskatt på høring.

Som tiltak i møte med korona-utbruddet ble det for inntektsåret 2020 innført en midlertidig ordning for utsatt betaling av formuesskatt. En lignende regel gjaldt også for inntektsårene 2016 og 2017, jf. Prop. 2 L (2016-2017). Begge ordningene rettet seg mot personlige skattytere som eide regnskapspliktig virksomhet med negativt årsresultat i regnskapet for de aktuelle inntektsårene. Det var søknadsordninger der skattytere som oppfylte vilkårene, kunne kreve ett års utsatt betaling av formuesskatt når skatten forfalt til betaling.

Disse ordningene omfattet personlige skattyteres virksomhetsformue, definert som formue i aksjer, andeler i selskap med deltakerfastsetting, driftsmidler i enkeltpersonforetak og næringseiendom. De var begrenset til formue i virksomhet som er regnskapspliktig.

De tidligere ordningene hadde et terskelbeløp på 30 000 kroner i formuesskatt. Av administrative hensyn skulle det utsatte skattebeløpet beregnes på grunnlag av virksomhetsformuen multiplisert med skattesatsen, uten å trekke inn forholdsmessig andel av skattyters bunnfradrag og gjeld på de aktuelle formuesobjektene.

For inntektsåret 2017 var det ni personer som søkte om utsatt betaling. For inntektsåret 2020 søkte to personer.

4 VURDERINGER OG FORSLAG

4.1 Innledning

En varig ordning med rett til utsatt formuesskatt bør utformes slik at det blir en sikkerhet for eiere av selskaper med *reelle* likviditetsproblemer. Samtidig bør den ikke

gi muligheter for omgåelser, og ikke utformes slik at den er attraktiv også for eiere av virksomheter som ikke har likviditetsproblemer. Den bør være enkel å bruke for skattyterne og enkel å administrere for Skatteetaten.

Departementet mener at en ny ordning bør rette seg mot den samme skattytergruppen som i de tidligere ordningene (virksomhetseiere), og at skattytere som ønsker utsettelse, må kreve dette overfor skattemyndighetene. Til forskjell fra de tidligere ordningene foreslår departementet i dette høringsnotatet at det ikke skal stilles krav til negativt årsresultat (underskudd) for å få innvilget utsettelse. Begrunnelsen er at det kan være likviditetsproblemer uten at virksomheten går med underskudd. Fjerning av kravet til negativt årsresultat åpner utsettelsesordningen for langt flere skattytere. For at ordningen skal treffe skattytere med reelle likviditetsproblemer, bør utsatt formuesskatt derfor belastes med en rente på markedsvilkår. Renten bør settes slik at ordningen i all hovedsak benyttes av eiere av virksomhetsformue med likviditetsproblemer. Det legges til grunn at eiere ellers vil ha finansieringsmuligheter andre steder.

Formuesskatten betales hovedsakelig gjennom forskuddsskatteordningen. En utsettelse av formuesskatten må derfor medføre at skattyter gis utsettelse med betaling av forskuddstrekk og forskuddsskatt tilsvarende forventet utsatt formuesskatt.

4.2 Nærmere om forslaget

4.2.1 Fysiske personer

Som hovedregel er det bare fysiske personer som betaler formuesskatt. Departementet foreslår derfor at kun fysiske personer kan kreve betalingsutsettelse.

Personer som er begrenset skattepliktig til Norge for formue etter skatteloven § 2-3 første ledd bokstav a og b, kan også benytte seg av ordningen dersom vilkårene for øvrig er oppfylt.

4.2.2 Virksomhetsformue

I skatteretten må inntektsgivende aktivitet oppfylle visse vilkår om varighet, omfang mv. for at aktiviteten anses som virksomhet. Dersom forslaget begrenses til eiere av skattemessig virksomhet, vil flere eiere av holdingselskaper mv. falle utenfor ordningen. For at også slike eiere skal få likviditetshjelp i form av utsatt betaling av formuesskatt, foreslår departementet at vilkårene knyttes til bestemte formuesobjekter.

Ordningen bør være nøytral med hensyn til organisasjonsform. Departementet foreslår at formue i børsnoterte og ikke-børsnoterte aksjer, samt andeler i selskap med deltakerfastsetting skal være omfattet av forslaget.

Enkeltpersonforetak er virksomhet som drives av én fysisk person. Det er ikke eierandeler i et enkeltpersonforetak, og økonomien i et slikt foretak vil ofte være en sammenblanding av vedkommendes personlige midler og midler knyttet til virksomhetsutøvelsen. For å begrense utskillelsesproblemene og bruke en etablert grense i formuesskatten, foreslår departementet at skatten som kan utsettes for eiere av enkeltpersonforetak, er formuesskatten på driftsmidler omfattet av skatteloven § 4-17 annet ledd og næringseiendom.

4.2.3 Terskelbeløp

Ordningen bør ikke omfatte skattytere som ikke har et vesentlig behov for skatteutsettelse, for eksempel skattytere som eier mindre aksjeposter eller ikke får fastsatt høy formuesskatt. Departementet foreslår derfor en terskel før en kan søke om utsettelse. Administrative hensyn taler for at man ikke bør bruke ressurser på å behandle krav om utsettelse av mindre skattekrav. På denne bakgrunn foreslår departementet at den formuesskatten som kan utsettes, må være til sammen minst 30 000 kroner i inntektsåret for at skattyter kan kreve å få utsette betalingen av den. Dersom skattyter har krevet utsettelse innenfor fristen, men endelig fastsatt formuesskatt på virksomhetsformuen viser seg å være lavere enn 30 000 kroner, skal

det ikke gis videre utsettelse. I slike tilfeller må skattyter likevel betale utsettelsesrente for utsatt forskuddsskatt frem til skattefastsettingen.

4.2.4 Utsettelsens lengde

For at likviditetshjelpen skal få en merkbar effekt, foreslås det at formuesskatten kan utsettes i inntil tre år når vilkårene er oppfylt. Ettersom skattekrav har høyere prioritet enn andre usikrede pengekrav, mener departementet at en varighet på tre år kan forsvares.

Likevel er det ikke ønskelig at skattyterne samler opp en for stor skattegjeld. Utsatt betaling av formuesskatten kan bety at skattyter må betale formuesskatt for flere inntektsår når utsettelsesperioden utløper. Den utsatte betalingsforpliktelsen vil bestå uavhengig av utviklingen i formuen og om virksomheten formuen knytter seg til, går konkurs.

4.3 Beregning av den utsatte skatten

Administrative hensyn tilsier at beløpet som utsettes, bør settes til formuesverdien av aksjen/andelen/eiendelen multiplisert med formuesskattesatsen. Det vil si uten å trekke inn en forholdsmessig andel av skattyters bunnfradrag og gjeld knyttet til de aktuelle formuesobjektene. Formuesskatten beregnes i utgangspunktet på vanlig måte, og deretter trekkes formuesskatten på de aktuelle eiendelene ut dersom den er 30 000 kroner eller høyere. Maksimal utsatt skatt skal likevel være den fastsatte formuesskatten for inntektsåret, slik at det bare er formuesskatten som kan utsettes. Når formuesskatten overstiger terskelbeløpet, kan skattyter velge å utsette en del av denne.

4.4 Forskuddsskatt og forskuddstrekk

Formuesskatten betales hovedsakelig gjennom forskuddsskatteordningen. I utgangspunktet skal forskudd innbetales for å sikre at den skatten som forventes fastsatt, betales.

I en utsettelsesordning må utskrevet forskudd nedsettes for å unngå at skattyter må betale forsinkelsesrente på forskuddsskatt av virksomhetsformuen. For skattytere som krever utsatt formuesskatt, må forskuddstrekk og forskuddsskatt nedsettes tilsvarende forventet utsatt formuesskatt. Departementet mener det er rimelig at skattytere betaler rente på forskudd som nedsettes i denne ordningen. Forslaget innebærer at renten på den utsatte skatten skal regnes tilbake til tidspunktet skattyter fremsatte krav om utsettelse, men likevel ikke før forfall for de enkelte forskuddsterminer.

4.5 Fremgangsmåte for utsettelsen

Det foreslås at det kan kreves betalingsutsettelse for formuesskatten for inntil tre år. Det betyr at formuesskatten for inntektsåret 2026, som fastsettes i 2027, kan utsettes til og med 2029, og skal betales senest 31. mai i 2030. Tilsvarende skal den utsatte formuesskatten for inntektsåret 2027, som fastsettes i 2028, betales senest i 2031.

Etter forslaget må skattyter kreve utsettelse innen 15. januar i inntektsåret, dvs. før første termin for betaling av forskuddsskatt. Dermed vil ordningen og renteberegningen omfatte både forskuddsskatt/-trekk og endelig fastsatt formuesskatt

Det foreslås at skattyter kan velge å tre ut av ordningen, helt eller delvis, på ethvert tidspunkt i utsettelsesperioden. Dersom skattyter trer ut av ordningen før formuesskatten er fastsatt for det aktuelle inntektsåret, vil formuesskatten forfalle på vanlig måte etter at skatten er fastsatt i fastsettelsesåret. Skattyter må betale utsettelsesrente fra kravtidspunktet for utsatt formuesskatt på forskuddsstadiet, fram til tidspunktet for skattefastsettingen på den utsatte formuen. I tilfeller der skattyter velger å tre ut av ordningen etter at formuesskatten for inntektsåret er fastsatt, forfaller utsatt skatt til betaling ved uttreden av ordningen. Renten skal i dette tilfelle beregnes for perioden mellom krav ble fremsatt (men likevel ikke før forfall for de enkelte forskuddsterminer) til krav om å tre ut.

4.6 Renter, ny betalingsfrist mv.

Betalingsutsettelsen har virkninger som et lån fra staten, men må rettslig sett anses som et skattekrav, som er underlagt reglene i skattebetalingsloven. For å begrense bruken av ordningen med betalingsutsettelse til eiere av selskaper med likviditetsproblemer, er det avgjørende at skattyteren må betale renter i betalingsutsettelsesperioden.

Det foreslås at utsettelsesrenten settes slik at ordningen i all hovedsak blir økonomisk interessant for eiere av selskaper med reelle likviditetsproblemer. Departementet legger til grunn at eiere av virksomheter uten slike likviditetsproblemer vil ha andre finansieringsmuligheter. Dersom renten settes betydelig lavere enn renten disse eierne må betale i markedet, vil også eiere av selskaper uten likviditetsproblem ha økonomisk interesse av å benytte seg av muligheten til å få utsatt betalingen av formuesskatt. Dette må også sees i sammenheng med at den varige ordningen ikke skal ha et vilkår om regnskapsmessig underskudd. Ordningen er da aktuell for langt flere enn tidligere ordninger.

I utgangspunktet bør renten gjenspeile skattyterens rentevilkår på lån med tilsvarende sikkerhet tatt opp i det private markedet. Ved betalingsutsettelse etter skattebetalingsloven skal kravet normalt sikres, enten ved at det stilles frivillig sikkerhet eller ved at kravet søkes sikret ved utlegg. For at ordningen skal være gjennomførbar, foreslås det imidlertid at det ikke skal kreves sikkerhetsstillelse ved ordningen med utsatt betaling av formuesskatten. Det tilsier isolert sett at renten bør tilsvare renten på et usikret lån i markedet.

Det må derfor legges til grunn at de som ordningen er ment å treffe, vil stå overfor relativt høye renter i lånemarkedet. På den annen side ønsker ikke regjeringen at renten skal bli for høy for de som trenger ordningen.

Det foreslås at renten på den utsatte formuesskatten fastsettes til Norges Banks styringsrente tillagt 5 prosentenheter. Rentesatsen fastsettes halvårlig, med virkning fra 1. januar og 1. juli. Med dagens styringsrente gir dette en rente på 9,5 pst. Styringsrenten følger markedsrentene i stor grad. Det reduserer behovet for å revidere satsen etter endrede markedsforhold. Rentesatsen vil motvirke at ordningen benyttes av skattytere uten reelle likviditetsproblemer, samtidig som den sannsynligvis er lavere enn lånerenten som eiere av virksomheter med likviditetsproblemer kan oppnå i det private markedet. En noe lavere sats enn i det private markedet begrunnes med at skattekrav har høyere prioritet enn andre usikrede lån.

Bruk av en særskilt rente i betalingsutsettelsesperioden, altså en rentefastsettelse som ikke følger de vanlige rentene på utsatt betaling, kan være utfordrende å få på plass i dagens systemer i Skatteetaten. Det samme gjelder dersom renten endres hyppig. En varig utsettelsesordning må likevel også være tilpasningsdyktig på sikt. Departementet foreslår derfor å videreføre at det i loven kun angis at utsatt formuesskatt skal tillegges en egen rente fram til ny betalingsfrist for den utsatte formuesskatten, og at det i forskrift gis nærmere bestemmelser om utformingen av rentebestemmelsen, herunder om rentesats, renteperiode og beregning av renten.

Betales ikke skatten innen den utsatte betalingsfristen, foreslår departementet at det skal påløpe forsinkelsesrenter på vanlig måte, jf. skattebetalingsloven § 11-1. Per 1. januar 2025 er denne 12,5 pst. Departementet foreslår at forsinkelsesrente beregnes på grunnlag av kravet og tillagte renter i utsettelsesperioden.

4.7 Forskriftshjemmel

Det foreslås at departementet gis hjemmel til å gi forskrifter til gjennomføring og utfylling av bestemmelsene om utsatt betaling av formuesskatt.

5 ØKONOMISKE OG ADMINISTRATIVE KONSEKVENSER

Det er stor usikkerhet om provenyeffektene av forslaget. De to foregående ordningene ble innført i urolige økonomiske tider, som kunne tilsi at det var større behov for en slik ordning. Sammenlignet med de midlertidige ordningene kan imidlertid en varig ordning medføre at flere velger å benytte ordningen, da en varig ordning f.eks. legger til rette for en mer langsiktig planlegging.

Provenytapet er midlertidig siden den utsatte betalingen vil motsvares av økte skatteinntekter i senere år. Det anslås at relativt få personer har så store likviditetsutfordringer at de vil benytte seg av ordningen. Bokført provenytap i 2026 pga. utsatt betaling av formuesskatt anslås på usikkert grunnlag til 10 mill. kroner. Det legges til grunn at beløpet vil bli betalt når perioden for utsettelse er over. Det anslås ikke å påløpe rentetap for staten fordi det skal betales rente på beløpene som utsettes. Det anslås derfor ingen provenyvirkning i nåverdi av forslaget.

Ordningen med utsatt betaling av formuesskatt vil være administrativt krevende både for skattyter og Skatteetaten. Formuesskatten på de aktuelle eiendelene må splittes fra resten av formuesskatten skattyter skal betale, og den utsatte skatten må håndteres separat.

Skattyter må selv fremsette krav om å få endret forskuddsskatten og kreve å få utsatt formuesskatten. Både skattemeldingen og kontroll av skatteoppgjøret kan bli mer krevende for skattyter med en slik ordning.

For Skatteetaten medfører forslaget merkostnader både til utvikling og tilpasning av etatens IT-systemer, økt manuell saksbehandling og medfølgende behov for økt kontroll. Renteberegningen vil bli en delvis manuell beregning. Hvorvidt det er hensiktsmessig å utvikle automatiserte løsninger for å behandle den varige utsettelsesordningen, vil avhenge av antall skatteyttere som bruker ordningen.

6 IKRAFTTREDELSE

Departementet foreslår at forslaget trer i kraft straks med virkning fra og med inntektsåret 2026.

7 LOV- OG FORSKRIFTSUTKAST

Forslag til lov om endringer i skattebetalingsloven

I

I lov 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav gjøres følgende endringer:

§ 10-51 fjerde ledd skal lyde:

Utsatt betaling etter § 9-3 forfaller tre år etter at skatten er fastsatt. Dersom skattyter helt eller delvis trer ut av ordningen, forfaller utsatt skatt til betaling tre uker etter uttreten.

§ 9-3 skal lyde:

(1) Personlig eier av virksomhet, kan kreve å utsette betalingen av formuesskatten på virksomhetsformuen.

(2) Som virksomhetsformue regnes formue i aksjer, andeler i selskap med deltakerfastsetting og driftsmidler i enkeltpersonforetak som er omfattet av verdsettingsrabatten i skatteloven § 4-17 annet ledd og næringseiendom.

(3) Utsatt betaling etter denne bestemmelsen kan kreves for inntil tre inntektsår når samlet utsatt formuesskatt overstiger 30 000 kroner i inntektsåret. Utsettelsen skal også omfatte forventet utsatt formuesskatt på forskuddsstadiet knyttet til virksomhetsformuen. Krav om utsettelse etter dette ledd må fremsettes innen 15. januar i inntektsåret.

(4) Utsatt formuesskatt tillegges en egen rente frem til ny betalingsfrist for den utsatte formuesskatten. Renten beregnes fra krav om utsettelse fremsettes, men likevel ikke før forfall for de enkelte forskuddsterminer.

Ved oversittelse av ny betalingsfrist beregnes forsinkelsesrente etter § 11-1 av kravet tillagt rente etter første punktum.

(5) Den som har krevd utsettelse, kan helt eller delvis velge å tre ut av ordningen på et hvert tidspunkt. Ved krav om uttredden forfaller utsatt skatt og rente etter femte ledd til betaling. Dersom skattyter krever å betale deler av utsatt skatt og rente, gjelder foregående punktum for denne delen.

(6) Departementet kan i forskrift gi nærmere regler til utfylling og gjennomføring av denne paragraf

II

Endringene under I trer i kraft straks med virkning for formuesskatt fra og med inntektsåret 2026.

Forslag til endring av skattebetalingsforskriften

I

I forskrift 21. desember 2007 nr. 1766 til utfylling og gjennomføring mv. av skattebetalingsloven (skattebetalingsforskriften) gjøres følgende endring:

Ny § 9-3 skal lyde:

§ 9-3. Betalingsutsettelse for formuesskatt

§ 9-3-1. Beregning av utsatt formuesskatt

- (1) Samlet utsatt formuesskatt fastsettes til formuesverdien av virksomhetsformuen multiplisert med skattesatsene for formuesskatt til stat og kommune.
- (2) Maksimalt utsatt skatt kan ikke overstige den fastsatte formuesskatten for inntektsåret.
- (3) Dersom skattyter har krevet utsettelse innenfor fristen, men endelig fastsatt formuesskatt på virksomhetsformuen er lavere enn 30 000 kroner, skal det ikke gis videre utsettelse.

§ 9-3-2. Tidspunkt for fremsetting av krav om utsettelse

Krav om betalingsutsettelse for formuesskatten må fremsettes for skattekontoret innen 15. januar i inntektsåret.

§ 9-3-3. Betalingsfrist for utsatt formuesskatt

Innvilges betalingsutsettelse, forskyves betalingsfristen for den utsatte formuesskatten med tre år regnet fra forfall for første termin av restskatt, jf. skattebetalingsloven § 10-21 første ledd. Utsettelsen skal også omfatte forventet utsatt formuesskatt på forskuddstadiet.

§ 9-3-4. Gjennomføring av betalingsutsettelsen og renteberegning

- (1) Betalingsutsettelsen gjennomføres ved at formuesskatten som er utsatt, tas ut fra samlet fastsatt skatt før skatteavregningen. Ordinær skatteavregning gjennomføres etter skattebetalingsloven kapittel 7 på den gjenstående delen av fastsatt skatt.
- (2) I perioden formuesskatten er utsatt, tillegges den en særskilt rente lik Norges Banks styringsrente tillagt 5 prosentenheter. Rentesatsen fastsettes halvårlig, med virkning fra 1. januar og 1. juli. Renten beregnes fra krav om utsettelse fremsettes, og

frem til ny betalingsfrist eller uttreden av ordningen dersom dette skjer før utløpet av ny betalingsfrist.

(3) Den som har krevd utsettelse, kan velge å tre ut av ordningen på et hvert tidspunkt i inntektsåret, ved å fremsette krav om dette til skattekontoret.

(4) Eventuelle forsinkelsesrenter på forskuddsstadiet som er knyttet til den utsatte formuesskatten, bortfaller.

II

Endringen under I trer i kraft straks med virkning for formuesskatt fra og med inntektsåret 2026.