



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Faktaark

Verdsettingsrabatt i formuesskatten

Regjeringen varslet i Skattemeldingen at den ville vurdere hvordan ytterligere formuesskattelettelser i større grad kan målrettes mot næringsrelatert kapital. Det ble vist til at formuesskatten kan være en belastning for norske eiere som er avhengige av norsk egenkapital for å få finansiert sine prosjekter. Det ble også vist til at den gjør det vanskeligere å holde virksomhet under norsk eierskap.

Som en del av forliket om skattereform har et flertall på Stortinget bedt regjeringen om å innføre en verdsettingsrabatt i formuesskatten på 20 prosent for aksjer og driftsmidler samt tilhørende gjeld (innen 2018). Regjeringen foreslår å innføre en rabatt på 10 prosent i 2017.

Regjeringen foreslår at rabatten skal omfatte aksjer, grunnfondsbevis, aksjeandelen av andeler i verdipapirfond, andeler i deltakerlignede selskap samt driftsmidler. En regel om verdsettingsrabatt på alle aksjer og driftsmidler uavhengig av eierskap vil medføre at det gis rabatt to ganger på de samme verdiene når et selskap eier aksjer i et annet selskap. Eier et selskap aksjer i andre selskap gjennom en eierkjede, vil det oppstå kjederabatt. Rabatten skal derfor bare omfatte eiendeler som den formuesskattepliktige eier direkte. Aksjer eid av aksjeselskaper eller andre foretak som ikke er formuesskattepliktige, er ikke omfattet.

Verdien av gjelden som tilordnes eiendelene som omfattes av rabatten, reduseres også med 10 prosent i 2017. Gjelden tilordnes de enkelte eiendelene ut fra hvor mye disse utgjør av samlet bruttoformue.

Næringseiendom er et driftsmiddel. Næringseiendom vil være omfattet av den nye rabatten på 10 prosent i 2017 som ifølge forliket vil øke til 20 prosent i 2018. Regjeringen ønsker imidlertid ikke å øke formuesverdiene for næringseiendommer midlertidig fra 80 prosent i 2016 til 90 prosent i 2017. Det foreslås derfor at både næringseiendom og sekundærbolig skal beholde dagens rabatt på 20 prosent i 2017. Dette oppnås ved å gi sekundærbolig og næringseiendom 11 prosent rabatt ved beregningen av *selskapets* formuesskattegrunnlag, som kommer i tillegg til rabatten på 10 prosent på aksjene. Når verdsettingsrabatten for aksjer økes til 20 prosent i 2018, kan rabatten ved formuesverdsetting av sekundærbolig og næringseiendom i selskap avvikles samtidig.

Sekundærbolig og næringseiendom eid direkte av formuesskattepliktige opprettholder også en rabatt på 20 prosent. Regjeringen foreslår videre å redusere verdsettingen av gjeld tilordnet sekundærbolig og næringseiendom eid av formuesskattepliktig skattyter med 20 prosent. Av administrative hensyn foreslås det ikke en egen rabatt for gjeld tilordnet sekundærbolig og næringseiendom i ikke-børsnotert selskap for 2017. Dette innebærer at gjeldsreduksjonen for sekundærbolig og næringseiendom i ikke-børsnoterte selskap for 2017 i realiteten bare blir ca. 9 prosent, i motsetning til 20 prosent for tilsvarende eiendommer eid av formuesskattepliktige skattytere. Denne forskjellen vil utjevnes fra 2018 når hele rabatten på 20 prosent for aksjer, driftsmidler og tilhørende gjeld er faset inn.

Det anslås at forslagene samlet sett vil redusere provenyet med om lag 500 millioner kroner påløpt og 400 millioner kroner bokført i 2017. Anslaget inkluderer en oppjustering av bunnfradraget i formuesskatten med om lag anslått formuesvekst til 1 480 000 kroner per skattyter.

Det foreslås at endringen av reglene for verdsetting av sekundærbolig og næringseiendom eid av unoterte aksjeselskap skal tre i kraft fra og med inntektsåret 2016, slik at den får virkning for aksjonærene for inntektsåret 2017. Øvrige endringer skal tre i kraft fra og med inntektsåret 2017.