

Finansdepartementet  
Postboks 8009 Dep.  
0030 OSLO

Oslo, 13.05.2024  
Vår ref. 24/1119-12  
622.2/LILI  
Deres ref. 22/3721

Att:

## Hørings svar - Endringer i reglene om utflyttingsskatt på aksjer osv. for fysiske personer

Landsorganisasjonen i Norge (LO) viser til brev fra Finansdepartementet 20. mars 2024. Vi takker for muligheten til å gi våre innspill til endringsforslagene til utflyttingsskatten.

LO støtter regjeringens forslag om at verdier som opparbeides mens man bor i Norge, faktisk blir skattlagt her og at skatten blir betalt. Det er rettferdig og viktig for både tilliten til skattesystemet og fellesskapet.

LO vil gi innspill til grunnleggende premisser de foreslåtte skatteendringene bygger på. Videre har vi kommentarer til spesifikk innretning der vi mener det kan være risiko for uheldig skattetilpasning. Vi løfter flere momenter vi ikke kan se er tilstrekkelig utredet i forhold til hvorvidt man med nytt regelverk kan risikere å tilrettelegge for nye metoder for skatteunngåelse.

Oppsummert er vårt viktigste budskap at nye regler med intensjon om å fjerne smutthull, ikke må ende med å skape nye «smutthull».

### Om grunnleggende premisser for en utflyttingsskatt

LO mener skattegrep som bidrar til å styrke skattegrunnlaget, redusere internasjonal skattekonkurransen og ulikhet er viktig og nødvendig.

LO er klare på at vi *ikke* kan ha et skattesystem som er innrettet slik at de rikeste kan dra nytte av smutthull for å unngå skatt, mens vanlige lønsmottakere, som i all hovedsak har inntekter fra arbeid, betaler ordinær skatt. Ikke bare bidrar dette til økt ulikhet, det reduserer fellesskapets skatteinntekter, og dermed muligheten til å finansiere blant annet utdanning, helsetjenester og velferdsytelser. Dersom skattesystemet ikke er og ikke oppfattes som rettferdig vil det også påvirke systemets legitimitet og oppslutning.

LO er svært bekymret for en negativ utvikling der vi ser at skattesystemet er blitt mindre omfordelende og dermed har bidratt til økt ulikhet, både nasjonalt og internasjonalt. Behovet for en strammere utflyttingsskatt kommer fra en global utvikling der bemidlede mennesker bruker stadig mer ressurser på å sikre inntekt, profitt og eiendeler gjennom skatteplanlegging og tilpasning. Utflytting og endring av skattetilhørighet er en sentral del av denne aktiviteten.

Som LO spilte inn i forbindelse med skatteutvalgets utredning (NOU 2022:20), er arbeidet mot skatteflukt og aggressiv skattetilpasning avgjørende for å hegne om det overordnede prinsippet i norsk skatterett om at man skal skatte etter evne. Skatteutvalget utredet og vurderte innstramming av utflyttingsskatten som et viktig grep for å motvirke tilpasningsmuligheter som følger av

### Landsorganisasjonen i Norge

Torggata 12, N-0181 Oslo E-post: lo@lo.no www.lo.no Telefon: +47 23 06 10 00 Organisasjonsnummer: 971 074 337  
Kontonr.: 9001 07 00182 Faktura på e-post: 971074337@autoinvoice.no Elektronisk faktura (EHF): 9908:971074337



aksjonærmodellen. Skatten er viktig for å møte økt kapitalmobilitet i samfunnet og sikre rimelig og rettferdig allokering av skattefundamentet mellom stater. Utvikling og økt handlingsrom i EU-/EØS-retten reflekterer denne utviklingen. LO har også merket seg at flere land i EU har endret sine regler om utflyttingskatt de senere år, herunder Tyskland som er en viktig handelspartner for Norge.

LO er opptatt av at man best håndterer uheldige konsekvenser ved å se på grunnleggende årsaker til at de oppstår. I denne sammenheng vil vi gjenta vår innvending til Skatteutvalget om at de burde ha foreslått kraftigere grep ovenfor tilbakeholdte utbytter i selskaper når de har utredet og fastslått at dette er en stor kilde til opphopning av kapital og økende ulikhet i Norge.

LO vil videre påpeke at vi mener det er uheldig at Norge har bilaterale skatteavtaler som tilrettelegger for at nordmenn kan opparbeide seg betydelige formuesverdier i Norge - ved hjelp norske innsatsfaktorer, kompetanse og en av verdens beste velferdssystemer - for å deretter ta med seg verdiene til andre stater med intensjon om å spare skatt.

Vi vil minne om at det fortsatt er behov for oppfølging av Skatteutvalgets arbeid og vurderinger knyttet til betydningen av den internasjonale utviklingen for det norske skattesystemet, inkludert grundigere utforskning av det norske handlingsrommet. Norge må tørre å gå foran med tydeligere regelverk og økt transparens.

### **Innspill til de spesifikke endringsforslagene**

#### *Behov for betalingsutsettelse bør begrunnes*

LO mener at utflyttingskateordningen i seg selv ikke er en begrunnelse for betalingsutsettelse. LO forutsetter at behov for betalingsutsettelse må begrunnes i søknad.

#### *Innbetalingsvalg for skatteyder*

I høringsnotatet henvises det til EØS/EU-rettens føringer for behovet for å ha flere innbetalingsvalg for skatteyder. Det foreslås følgende valg: Umiddelbar innbetaling; Rentefri ratebetaling over 12 år; Utsatt betaling i 12 år med renter.

### **Tidsrammen for utsettelse av innbetaling bør reduseres**

LO er først og fremst skeptiske til at tidsperiode for utsettelse av skattekrav er satt til 12 år. Den lange perioden bidrar både til økt risiko, økt administrativ ressursbruk og kan føre til lavere skatteproveny. I høringsnotatet vises det til aksepterte frister i DMC-saken og Verder LabTec-saken på henholdsvis 5-10 år, hvor EU-domstolen fremhevet risiko for at skatten ikke kan inndrives øker med tiden. Videre vil LO påpeke at vi mener departementet mangler en vurdering av hensynet til kontroll av beløp i perioden utsatt skatt kan gjelde for. Oppbevaringstid for regnskapsinformasjon er regulert i både skattelov, regnskapslov, regnskapsførerlov og bokføringslov med forskrifter. Det korteste oppbevaringskravet i disse lovene er at primærdokumentert til årsregnskapet skal oppbevares i 5 år. (Bokføringsloven § 13).

LO mener departementet grundigere må vurdere kontrollhensyn i henhold til gjeldende regelverk i fastsettelse av utsettelsesperiode. Vi ser ingen grunn til at Norge bør ha en lengre utsettelsesperiode enn f.eks. Tyskland som har satt 7 år som maksimal utsettelse.

LO mener derfor at tidsperioden for utsettelse av skattekrav bør reduseres.

### **Ordning med ratebetaling over 12 år bør ikke være rentefri**

I tillegg er LO uenige i forslaget til rentefri innbetaling.



LO mener argumentet om at ratebetaling vil svekke likviditeten til skatteyter ikke veier tyngre enn et lands mulighet og rett til å beskatte verdier som er skapt i sammenheng med det landets offentlige tjenester, infrastruktur, institusjoner og markedstilgang. Foreslått ordning med rentefri betalingsutsettelse fremstår som en overkompensering av likviditetshensyn hvor vi mener skatteyter vil kunne tjene på ordningen og ha insentiv til tilpasninger som f.eks. å utsette krav for å investere skattekravet med ambisjon om at avkastning betjener ratebetalingen.

LO mener at det bør være rente på ratebetalingen.

#### *Betalingsutsettelse bør avbrytes ved utbytteutdeling*

Høringsnotatet omtaler hvordan både dansk og tysk skatterett har bestemmelser på at utsettelsesadgangen skal avbrytes ved utdeling av fra selskapet.

I høringsnotatet mangler en vurdering av problemstillingen i norsk kontekst knyttet til hvorvidt skatteyter kan innfris adgang til utsettelse dersom det utdeles utbytte fra selskap vedkommende skatteyter kontrollerer.

LO mener rett til betalingsutsettelse ved større uttak fra selskapet bør begrenses, på samme måte som ved endelig realisasjon av aksjene.

#### *Utdeling fra aksjeselskapet må hensyntas ved reversering*

LO er bekymret for at regelen om reversering av utflyttingskatten ved tilbakeflytting kan bli et betydelig smutthull i regelverket. I høringsnotatet kan vi ikke finne en vurdering av et scenario der skatteyter flytter ut og betaler utflyttingskatt, tar ut kapitalen i selskapet med kildeavgift i skatteavtale, for så å flytte tilbake igjen til Norge etter kort tid; vil skatteyter her ha anledning til å få reversert utflyttingskatten?

LO mener departementet bør se nærmere på problemstillingen og vurdere en unntaksregel som avskjærer reversering av utflyttingskatten ved tilbakeflytting når det etter utflytting er tatt ut større verdier fra selskaper som skatteyter kontrollerer.

Avslutningsvis vil LO spille inn til departementet viktighet av å se utflyttingskatten i sammenheng med øvrig eierbeskatning. Det er særlig kommunenes handlingsrom som svekkes når individer med høy nettoformue flytter ut. De siste årene har vi sett tendenser til at enkelte kommuner senker den kommunale formueskatten for å hindre fraflytting og lokke til seg mennesker med formue. Skattekonkurranse mellom norske kommuner er en uønsket og samfunnsøkonomisk skadelig utvikling som skaper større nasjonal ulikhet og legger press på velferdsstaten.

Med vennlig hilsen  
LO Norge

Steinar Krogstad  
(sign.)

Roger Bjørnstad  
(sign.)

*Dette brevet er godkjent elektronisk i Landsorganisasjonen i Norge og har derfor ingen signatur.*