
Til : Skatteutvalget i NHO **Vedlegg 2** til NHOs brev av 21.04.2004
Kopi :
Fra : Knut A. Nygaard
Dato : 22.04.04

Norske skatteregler i forhold til svenske skatteregler

Jeg har foretatt en beregning som viser effekten av en relativt stor forskjell mellom svenske skatteregler og norske skatteregler. Forskjellen gjelder avskrivningssatser for maskiner – gruppe d i saldoskopjema.

For å sette denne forskjellen i en sammenheng har jeg tatt utgangspunkt i det skattemessige resultatet for Elkem skattekonsern, dvs Elkem ASA og de norske datterselskapene i 2002. Skattemessig resultatet for denne gruppen før betalbar skatt utgjør ca 700 mill kroner og dette gir en betalbar skatt på 196 mill kroner.

Dessuten har jeg valgt et tidsperspektiv på 10 år og at Elkems resultat for beregning av betalbar skatt for 2002 vil gjelde for ytterligere 9 år fremover.

I tillegg tar jeg utgangspunkt i at Elkem i 2002 har en basis for saldoavskrivninger på 1,7 milliarder kroner for maskiner (gruppe d). Dette representerer en vesentlig økning fra året før. Økningen skyldes hovedsakelig at en stor del av utbyggingen ved Mosjøen Aluminiumverk er tatt i bruk og dermed gjenstand for skattemessige saldoavskrivninger.

For 2002 var saldoavskrivningssatsen i Norge på 15 %, men ble endret til 20 % fra om med 2003. Svensk industri har imidlertid en saldoavskrivningssats på 30% og i tillegg vil man etter noen år kunne gå over til en lineær avskrivning på 20% av opprinnelig kostpris. Det betyr at man får en forsert avskrivning når man nettopp har investert og etter noen år med slike avskrivninger, når grunnlaget for saldoavskrivninger når et lavt nivå, kan man endre til lineær avskrivninger. Det vil si at maskiner vil være ferdig avskrevet i løpet av 5 år.

For 2002 alene betyr forskjell i skattemessige avskrivninger, skapt av forskjell i skattesats mellom 15 % Norge og 30 % Sverige, 255 mill som tilsvarer litt over 70 mill kroner i skatt. Forskjellen var spesielt stor i 2002, mens fremover ble den mindre.

I den beregningen som vedlegges er det regnet med et investeringsnivå på maskiner på 440 mill per år som etter norsk skatt og etter 10 år vil gi en skattemessig verdi på litt over 1,7 milliarder dvs ca det beregningen startet ut med som skattemessig verdi.

Den vedlagte beregningen viser hvilken skatt Elkem må betale hvis selskapet fra 2002 og utover hadde foretatt skattemessige avskrivninger etter de svenske avskrivningsreglene på maskiner.

Over en 10 års periode vil Elkem med svensk avskrivningsregler ha en lavere skatt med 235 mill kroner og neddiskontert til nåverdi med 8% (relativ høy sats) utgjør dette 183 mill

kroner. Dette illustrerer likvidfordelen og medhørende rentefordel som de svenske skattereglene gir.

I tillegg bør nevnes at Sentralskattekontoret har for et større norsk selskap varslet om endring av ligningen for 2002 ved å kreve at det "overføres" anleggsmidler fra maskiner til bygninger med en avskrivningssats på 4 %. Dette gjelder for anleggsmidler som har en klar tilknytning til maskiner.

For å illustrere effekten av å plassere et driftsmiddel i gruppe h – bygninger så kan det nevnes at etter våre beregninger med 4 % saldoavskrivninger vil driftsmidlet etter 70 år ikke være ferdig avskrevet. Etter 70 år vil det gjenstå ca 6 % av avskrivningsgrunnlaget. Ved lineære avskrivninger på 4 % ville driftsmidlet være avskrevet over 25 år og 3 % over 33 år. I Sverige er de skattemessige avskrivningssatser for bygninger mellom 2% -5 % lineært avhengig av bruken av bygningen.

Det er andre forskjeller mellom norsk og svensk skatt. Slike forskjeller antas imidlertid å øke gapet mellom norsk og svensk skatt ytterligere i disfavør av Norge. Forskjellene dreier seg om at svenske skatteregler i større grad gir fradrag for kostnadsavsetninger og når det gjelder skattebetalingen har man avsetning til periodiseringsfond i Sverige som er gunstigere enn etterskuddsskatten i Norge.

Knut A. Nygaard