

Skattedirektoratet
Postboks 6300 Etterstad
0603 Oslo

Oslo, 6. april 2006

Deres ref:
2006/159201

Høring – utkast til endring i forskrift om levering av ligningsoppgaver fra forvaltningsselskaper

Det vises til Skattedirektoratets høringsbrev datert 16. mars 2006.

Verdipapirfondenes forening har følgende merknader til forskriftsutkastet:

- I høringsbrevet uttales det at forvaltningsselskapene ikke skal rapportere noe i de poster som gjelder beregning av skjermingsfradrag for de andelseiere som er omfattet av fritaksmetoden. Implisitt er det dermed forutsatt at forvaltningsselskapet har denne oversikten. Dette er imidlertid ikke situasjonen. Foretaksnummer alene gir ikke forvaltningsselskapet grunnlag for å vite hvorvidt andelseieren er omfattet av fritaksmetoden eller ikke, jf. at for eksempel enkeltmannsforetak faller utenfor fritaksmetoden. En fullstendig oversikt over dette betinger at det eksisterer et offentlig register som kan benyttes for overvåking og vedlikehold av hvilken skattemodell andelseieren omfattes av. På denne bakgrunn er det vår oppfatning at ansvaret for å avgjøre hvilken skattemodell den enkelte andelseier faller inn under, ikke kan overlates til forvaltningsselskapet.
- I henhold til forskriftsforslaget § 3 annet ledd punkt h og tredje ledd punkt q, skal ”betalt årlig fradragberettiget forvaltningsavgift” innrapporteres. I høringsnotatet framgår det at dette gjelder ”omkostninger ved oppbevaring og forvaltning av verdipapirer som kan gi skattepliktig inntekt”. Slik dette er formulert i forskriftsutkastet kan det imidlertid oppstå forvirring ved at begrepet ”forvaltningsavgift” kan lede tankene hen på ”forvaltningsgodtgjørelsen” (som på daglig basis avsettes av fondets totale midler). Vi vil derfor tilrå at disse to punktene omformuleres slik at en unngår at dette misforstås.
- I forbindelse med forslaget til ny § 4a (oppgave ved arv eller gave) uttaler Skattedirektoratet at det vil vurdere behovet for en slik oppgave på bakgrunn av høringsmerknadene. Vi ser at det kan være fornuftig at dette innrapporteres, men etter vår oppfatning viker det unødvendig med så stor detaljeringsgrad som forslaget legger opp til. Vi vil anta det vil være tilstrekkelig at tidspunktet for overdragelsen (punkt f) og samlet omsetningsverdi på overdragelsestidspunktet (omskrevet punkt g) innrapporteres.

For øvrig vil vi uttrykke en viss bekymring når det gjelder omfanget og kompleksiteten som den utvidete rapporteringsplikten synes å representere. Vi håper derfor at det i forbindelse med implementeringen av den reviderte forskriften legges betydelig vekt på hensynet til å finne fram til praktiske løsninger som er kostnadseffektive og kundevennlige. I den forbindelse er vi tilfreds med at Skattedirektoratet gjennom opprettelsen av en referansegruppe (blant annet bestående av medlemmer fra foreningens medlemselskaper) legger opp til å ha nær dialog med bransjen.

Med hilsen
Verdipapirfondenes Forening

Lasse Ruud
Adm. direktør