

Finansministeren

**SVAR PÅ SPØRSMÅL NR. 2
TIL SPØRRETIMEN,
30.02.20088**

fra representanten
Svein Flåtten

Stortingets president

Skjervøy kommune har ved kommunestyrevedtak 10. mai 2007 bl.a. bestemt at de eiendommer som eies av to navngitte aksjeselskap og som brukes til boligformål skal være fritatt for eiendomsskatt. Det ene selskapet er eiet av private med kommunen som minoritetsaksjonær. Det andre er heleid av kommunen. Mener statsråden at slike fritak og slik forskjellsbehandling av eiere er i henhold til fritaksbestemmelsene i eiendomsskattelovens § 7?"

President

Eigedomsskattelova inneholder regler om obligatoriske og frivillige fritak for eiendomsskatt. De obligatoriske fritakene er opplistet i lovens § 5. Det følger av eigedomsskattelova § 5 bokstav d at eiendommer som "kommunen sjølv eig" er fri for eiendomsskatt. Begrunnelsen er at det er uhensiktsmessig å pålegge kommunen å skrive ut og kreve inn skatt fra seg selv. Det antas at unntaket bare omfatter eiendommer som kommunen eier direkte, og ikke eiendommer som er eid av selvstendige rettssubjekter,, selv om en kommune har eierinteresser i disse.

Fritakene i eigedomsskattelova § 7 er frivillige for kommunen, slik at kommunestyret avgjør om det vil frita eiendommer som er omfattet av alternativene i bestemmelsen. Et krav er imidlertid at eiendommer i samme kategori skal behandles likt, med mindre saklige grunner tilsier ulik behandling.

Etter eigedomsskattelova § 7 bokstav a kan kommunestyret frita "*[e]igedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagna ein kommune, eit fylke eller staten*". I utgangspunktet må eiendommen eies av stiftelser eller institusjoner, og spørsmålet er om dette også omfatter aksjeselskaper. Finansdepartementet har i brev av 12. juni 2003 (inntatt i Utvalget 2003 s. 1190) til en kommune uttalt at "*stiftingar eller institusjonar*" har vært antatt å dekke alle typer juridiske personer hvor ingen har direkte eierinteresser, herunder foreninger. Videre la departementet i brev av 5. september 1996 til grunn at en bedrift med formål om å sysselsette yrkesvalgshemmede falt inn under bestemmelsen. Dette foretaket var organisert gjennom et aksjeselskap. På denne bakgrunn legger jeg til grunn at aksjeselskap kan fritas for

eiendomsskatt så lenge de øvrige vilkårene i eiendomsskattelova § 7 bokstav a er oppfylte.

Eiendomsskattelova § 7 bokstav a oppstiller krav om at stiftelsen eller institusjonen må drive en virksomhet som *"tek sikte på å gagna ein kommune, eit fylke eller staten"*. I brevet av 12. juni 2003 uttalte departementet at spørsmålet om hva som skal anses som slik virksomhet må bygge på en konkret helhetsvurdering. Departementet uttalte også at man ved denne vurderingen må se hen til om stiftelsen/institusjonen utfører oppgaver som ellers måtte ivaretas av det offentlige, om den har til formål å gå med overskudd, om det deles ut utbytte til medlemmene og finansieringen av stiftelsen/institusjonen.

Eiendomsskatten er en kommunal skatt, og det er opp til kommunestyret å avgjøre om fritak etter eiendomsskattelova § 7 bokstav a skal gis. Jeg kan derfor ikke derfor ikke ta konkret stilling til den saken som det vises til, men imidlertid påpeke at fritakene må ligge innenfor det eiendomsskattelova tillater. Hvorvidt aksjeselskap som driver boligformål kan fritas for eiendomsskatt etter eiendomsskattelova § 7 bokstav a kan ikke avgjøres generelt, men beror på en konkret helhetsvurdering av om virksomheten oppfyller kravet om å være til fordel for en kommune, et fylke eller staten.

Bergen kommune
v/Edel Eikeseth
Postboks 7700
5020 Bergen

Deres ref
2001108931-191

Vår ref
02/1905 SL KrO/HKT

Dato
12.06.2003

Eigedomsskattelova § 7 bokstav a – spørsmål om fritak for barnehager

Vi viser til Deres brev av 26. april 2002 og 8. november 2002. Vi beklager den lange saksbehandlingstiden.

I brevene reises det spørsmål om eiendommer som brukes til barnehager kan fritas for eiendomsskatt i medhold av lov 6. juni 1975 nr. 29 om eigedomsskatt til kommunane (eigedomsskattelova) § 7 bokstav a. Etter denne bestemmelsen kan en kommune fritta helt eller delvis for eiendomsskatt "*Eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagna ein kommune, eit fylke eller staten.*"

Uttrykket "*stiftingar eller institusjonar*" har vært antatt å dekke alle typer juridiske personer hvor ingen har direkte eierinteresser, herunder foreninger. Finansdepartementet har i et brev av 5. september 1996 uttalt at et aksjeselskap som har til formål å sysselsette yrkesvalgshemmede vil falle inn under bestemmelsen. Også aksjeselskaper synes derfor å kunne fritas for eiendomsskatt så lenge de øvrige vilkårene i eigedomsskattelova § 7 bokstav a er oppfylt. Etter departementets oppfatning faller fysiske personer, enkeltmannsforetak og ansvarlige selskaper med fysiske personer som deltakere, utenfor lovens begrep "*stiftingar eller institusjonar.*"

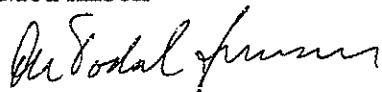
Eigedomsskattelova § 7 bokstav a oppstiller krav om at stiftelsen eller institusjonen må drive en virksomhet som er til fordel for en kommune, et fylke eller staten. Etter departementets oppfatning må spørsmålet om hva som skal anses som slik virksomhet baseres på en konkret helhetsvurdering. Ved denne vurderingen må en blant annet se hen til om stiftelsen/institusjonen utfører oppgaver som ellers måtte ivaretas av det offentlige, om stiftelsen/institusjonen har til formål å gå med overskudd, om

stiftelsen/institusjonen deler ut utbytte til sine medlemmer og finansieringen av stiftelsen/institusjonen.

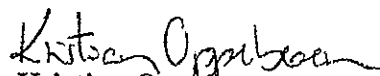
Når det gjelder barnehager må det legges vekt på at disse tjener et allmennyttig formål og ivaretar samfunnsfunksjoner som det offentlige har et særskilt ansvar for. I denne sammenheng vises det til lov 5. mai 1995 nr. 19 om barnehager (barnehageloven) § 7 første ledd hvor det framgår at kommunene har ansvar for utbygging og drift av barnehager.

Eigedomsskattelova § 7 bokstav a er etter departementets oppfatning ikke til hinder for at eiendommer tilhørende private "stiftingar eller institusjonar" som brukes til barnehager i offentlig eller privat regi, kan fritas for eigedomsskatt etter vedtak i kommunestyret. Forutsetningen er imidlertid at utnyttelsen av eiendommen ikke har som hovedformål å gi forretningsmessig overskudd. Under disse forutsetninger antar departementet at også eiendom som brukes av bedrifter til barnehager for de ansattes barn kan gis fritak.

Med hilsen



Ole Todal Jenssen e.f.
seniorrådgiver



Kristian Oppbøen
førstekonsulent



DET KONGELIGE FINANS- OG TOLLDEPARTEMENT

KONTOR: AKERSGATEN 40 - TELEFON: 22 24 42 73 TELEFAX: 22 24 95 11

POSTADRESSE: POSTBOKS 8008 DEP., 0030 OSLO

ORGANISASJONSNR.: 972 417 807

SKATTELOVAVDELINGEN

Jørpeland Produkter A/S
Postboks 186
4100 JØRPELAND

Deres ref.
KS.a.1.5

Vår ref. (Bes oppgitt ved svar)
96/4083 S TUR/HKT

Dato
5 .09.96

EIENDOMSSKATT

Vi viser til Deres brev av 28. juni 1996, med spørsmål om et aksjeselskap som har til formål å sysselsette yrkesvalghemmede kan fritas for eiendomsskatt.

Etter eiendomsskatteloven § 7 bokstav a kan et kommunestyre helt eller delvis fritta eiendom til stiftelser eller institusjoner som tar sikte på å gavne en kommune, et fylke eller staten, for eiendomsskatt.

Departementet har ved brev av 20. november 1975 uttalt at et aksjeselskap som har til formål å sysselsette yrkesvalghemmede vil falle inn under eiendomsskatteloven § 7 bokstav a, slik at kommunestyret kan treffe vedtak om hel eller delvis fritakelse av eiendomsskatt for selskapet.

Det er således opp til det enkelte kommunestyre å avgjøre om slike eiendommer som nevnt ovenfor, skal fritas for eiendomsskatt, helt eller delvis.

Etter fullmakt

Rino S. Lystad
Rino S Lystad

Turid Urke
Turid Urke