



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Faktaark

Enkeltpersonforetak

Næringsinntekt fra enkeltpersonforetak skattlegges løpende hos eieren sammen med andre inntekter som eieren har. Næringsinntekten inngår i alminnelig inntekt for eieren og skattlegges etter dagens regler løpende med 27 prosent. I tillegg inngår næringsinntekten i fastsettelsen av eierens personinntekt, som i dag er grunnlaget for beregning av trygdeavgift og toppskatt. Beregningen av personinntekten fra næring skjer etter foretaksmodellen. Foretaksmodellen fastsetter beregnet personinntekt til næringsinntekten utover risikofri avkastning på kapitalen i foretaket (skjermingsfradraget).

Regjeringens forslag om å redusere skattesatsen for alminnelig inntekt for personer, samt innføre en ny trinnskatt på personinntekt som skal erstatte toppskatten, vil også redusere marginalskatten for næringsdrivende med enkeltpersonforetak.

Se faktaark om skattereglene for personer.

I kap. 7 i Meld. St. 4 (2015-2016) Bedre skatt – en skattereform for omstilling og vekst (Skattemeldingen) gjøres det nærmere rede for forskjeller mellom skattereglene for lønnstakere og næringsdrivende med henholdsvis enkeltpersonforetak og aksjeselskap. Typeberegninger i meldingen viser at lønnstakere betaler mer skatt enn næringsdrivende i enkeltpersonforetak og aktive aksjonærer for samme avkastning på arbeidsinnsatsen. Dette skyldes særlig at trygdeavgiftene (inkludert arbeidsgiveravgift) er høyere for lønnstakere. De høyere trygdeavgiftene på lønnsinntekt må ses i sammenheng med at lønnstakere har noe høyere rettigheter i folketrygden.

Beregningene viser at skattereformen 2006 resulterte i en mer lik beskatning av aksjonærer og enkeltpersonforetak. På lavere inntektsnivåer viser imidlertid typeberegninger at gjennomsnittsskatten for aksjonærer er noe under nivået for enkeltpersonforetak. Det skyldes hovedsakelig at aksjonærer får minstefradrag for lønnsinntekter fra virksomheten, noe som har størst betydning ved lav arbeidsavkastning. Ved høyere arbeidsavkastning betyr denne forskjellen relativt lite, og motvirkes blant annet av lavere trygdeavgifter for enkeltpersonforetak. Blant annet betales det ikke arbeidsgiveravgift på eierens egen arbeidsinnsats i

enkeltpersonforetak.

Typeberegningene viser at utvalgets forslag i mange tilfeller fører til at enkeltpersonforetak vil betale lavere skatt enn aktive aksjonærer. Det skyldes særlig utvalgets forslag om å øke eierskatten (inkl. selskapsskatten). Regjeringens forslag om å beholde om lag samme nivå på eierskatten (inkl. selskapsskatten) vil gi en mer lik beskatning av virksomhetsformene. Se nærmere omtale i punkt 7.2 i Skattemeldingen.

Finansdepartementet har vurdert mulighetene for å endre foretaksmodellen slik at skattyter med større sikkerhet får godtgjort den skattemessige verdien av skjermingsfradraget. Det er to forhold som vil ha betydning i denne sammenheng. Det ene er spørsmålet om renteberegning for ubenyttet skjermingsfradrag. Det andre er bortfall av negativ beregnet personinntekt ved opphør av virksomheten. Etter en samlet vurdering mener departementet at det ikke bør gis rentekompensasjon ved framføring av negativ beregnet personinntekt, og at regelen om at negativ beregnet personinntekt bortfaller ved opphør av virksomheten bør videreføres uten endringer.

Se nærmere omtale i Skattemeldingen, punkt 7.3.