



Det Kgl. Finansdepartement

Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Vår dato:
01.06.2010
Vår ref:
MLP 2010/00045

Høring om skattemessig behandling av omorganisering og omdanning av virksomhet

Vi viser til høringsnotat, ref. 09/2355 SL JW/rla om skattemessig behandling av omorganisering og omdanning av virksomhet, datert 18. januar 2010, med høringsfrist 1. juni.

Norsk Landbrukssamvirke er en interesseorganisasjon for de bondeide samvirkeorganisasjonene i landbruket. Blant våre medlemmer er TINE, Nortura og Felleskjøpet.

Vi ønsker å avgi følgende høringsuttalelse:

Angående departementets forslag om å endre skatteloven § 11-22:

I høringsnotatet fremgår det blant annet at departementet ønsker å endre skatteloven § 11-22 om gjeldende samtykkeordning for skattefritak ved realisasjon som ledd i rasjonalisering av virksomhet. Bestemmelsen gir myndighetene mulighet til å gi skattefritak etter søknad for tilfeller som ikke faller innunder de generelle fritaksreglene. Departementet ønsker å markere at kravene for bruk av denne samtykkeadgang skal innskjerpes i forhold til gjeldende praksis.

Som departementet selv påpeker gir gjeldende ordlyd allerede uttrykk for et strengt krav, jf. formuleringen "når omstendighetene i særlig grad taler for det". Selv om praksis til nå har vist at det er enkelte typetilfeller som går igjen, bør man ikke kunne utelukke at det i fremtiden vil komme tilfeller som ikke vil falle innunder de endrede generelle fritaksreglene. Dette påpekes også av departementet i høringsnotatet.

Vi vil i denne sammenheng nevne at Samvirkeloven trådte i kraft juni 2007, og det er derfor for tidlig å angi i hvilken grad denne foretaksformen vil få utbredelse. Et av formålene med samvirkeloven er nettopp å tilrettelegge for at flere skal kunne velge denne foretaksformen. For eksempel finnes det beitelag som i dag er organisert som et ansvarlig selskap, men som driver etter samvirkeprinsipper og som derfor like gjerne kunne vært organisert som et samvirkeforetak. Det er ikke usannsynlig at slike lag i fremtiden vil ønske å omdanne seg til et samvirkeforetak. Ut i fra dette mener vi at det er uheldig med en skjerpelse av

lovbestemmelsens krav i § 11-22 og en strengere praktisering av denne bestemmelsen slik departementet foreslår.

Angående departementets forslag om å endre de generelle fritaksreglene til å omfatte omdanning fra SA til AS:

Vi vil i denne forbindelse påpeke at i henhold til samvirkeoven skal vederlagsaksjene gjenspeile den enkelte medlems omsetning med samvirkeforetaket. Eierskapet i et samvirkeforetak er basert på samhandling mellom foretaket og eierne, og ikke innskutt kapital slik det er i aksjeselskap. I omdanningstilfeller vil det kunne oppstå spørsmål om hvordan man skal håndtere passive medlemmer. Dvs medlemmer som ikke har samhandlet med foretaket i en gitt periode før omdanningen. Disse vil ikke i henhold til samvirkeoven ha rett på vederlagsaksjer i det omdannende selskapet. Samtidig vil de nødvendigvis ikke være utelukket som medlem i samvirkeforetaket da dette er avhengig av hva som står i vedtektene.

Vi viser forøvrig til høringsuttalelsen fra Samvirkesenteret som vi støtter.

Vi har ingen andre merknader til høringsnotatet.

Med vennlig hilsen
Norsk Landbrukssamvirke



Eugen Tømte
direktør



Marianne L. Pedersen
rådgiver