



DET KONGELIGE
JUSTIS- OG POLITIDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres ref.
09/2355 SL JW/rla

Vår ref.
201001922- /HEW

Dato
31.05.2010

Høring - utkast til regler om skattemessig behandling av omorganisering og omdanning av virksomhet mv.

Vi viser til Finansdepartementets brev av 18. januar 2010 med vedlegg.

Justisdepartementet støtter forslaget om å oppheve kravet til at fusjon og fisjon må gjennomføres på lovlig måte etter selskapsrettslige og regnskapsrettslige regler for at fusjonen eller fisjonen skal kunne gjennomføres skattefritt, jf. skatteloven § 11-1 andre ledd. Kriteriet fra praksis om at selskapsrettslige og regnskapsrettslige feil må være vesentlige før skatt utløses ved fusjon eller fisjon, kan skape usikkerhet om hva som skal til for at en fusjon eller fisjon kan gjennomføres skattefritt. Det vil etter vår vurdering gi større forutsigbarhet for selskapene og aksjeeierne om kravene som stilles til en fusjon eller fisjon for at den skal være skattefri, fremgår klarere av skattelovgivningen. De selskapsrettslige saksbehandlingsreglene ved fusjon og fisjon er først og fremst fastsatt av hensyn til beskyttelse av private parter som aksjeeiere, kreditorer og ansatte. Det kan virke uforholdsmessig for de involverte parter om brudd på saksbehandlingsreglene utløser beskatning på selskaps- og aksjonærnivå. Slike rettsvirkninger vil kunne gå utover de samme private partene som saksbehandlingsreglene skal beskytte. Dersom fusjonen eller fisjonen kan gjennomføres selskapsrettslig på tross av en saksbehandlingsfeil, eller kan gjennomføres fordi feilen blir rettet opp, kan det virke urimelig om feilen likevel skal gi skattemessige konsekvenser. For aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper følger det av skatteloven § 11-2 at fusjon må skje etter kapittel 13 i aksjelovene, og av skatteloven § 11-4 at fisjon må skje etter kapittel 14 i aksjelovene, for at fusjon og fisjon skal kunne gjennomføres skattefritt. Det avgjørende skatterettslig vil dermed være at transaksjonene gjennomføres som fusjon eller fisjon etter aksjelovgivningen, og det gir

Postadresse
Postboks 8005 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Akersg. 42

Telefon - sentralbord
22 24 90 90
Org. nr.: 972 417 831

Plan- og
administrasjonsavdelingen
Telefaks
22 24 95 34

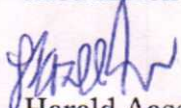
Saksbehandler
Helle Eriksdatter Wilberg
22 24 52 33

etter vår oppfatning bedre og klarere sammenheng mellom regelsettene. En opphevelse av lovlighetsvilkåret har også støtte i nyere juridisk teori, jf. Frederik Zimmer, Skattelov og aksjelov – noen funderinger, Festskrift til Mads Henry Andenæs (Oslo 2010) s. 344 flg. Langt på vei tilsvarende hensyn taler etter vårt syn for at det regnskapsrettslige lovlighetskravet bør oppheves.

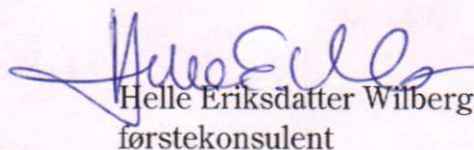
Justisdepartementet støtter også at reglene om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner i almennaksjeloven og aksjeloven, samt om andre grenseoverskridende omorganiseringer i SE-loven og SCE-loven, foreslås fulgt opp med korresponderende skatterettslige regler som begrenser de skatterettslige hindrene for hensiktsmessige grenseoverskridende omorganiseringer.

For øvrig har vi ingen merknader.

Med hilsen



Harald Aass
fagdirektør



Helle Eriksdatter Wilberg
førstekonsulent