

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Oslo, 1 juni 2010
Vår ref: Camilla Forgaard Andreassen DOK-2010-
00265

Deres ref: 09/2355 SL JW/rla

HØRING - UTKAST TIL REGLER OM SKATTEMESSIG BEHANDLING AV OMORGANISERING OG OMDANNING AV VIRKSOMHET MV.

Det vises til mottatt høring med utkast til regler om skattemessig behandling av omorganisering og omdanning av virksomhet mv, jf departementets brev og høringsnotat av 18. januar 2010. Forslaget åpner for at fusjoner, fisjoner, omorganiseringer og konserndannelser over landegrensene kan skje skattefritt på visse vilkår.

HSH er positiv til at departementet foreslår forenklinger som vil gjøre det enklere å praktisere regelverket, samt at regelverket foreslås tilpasset internasjonale omorganiseringer.

Videre deler HSH departementets oppfatning i høringsnotatet om at forslaget vil øke forutberegneligheten, da man slipper å måtte søke om individuell skattelempe i tilfeller av omorganisering som reelt sett bare innebærer et aksjeombytte, eller en sammenslåing av flere virksomheter.

Dog er HSH skeptisk til at departementet på denne bakgrunn foreslår å stramme inn den unntakspraksis som hittil har utkrystallisert seg med hjemmel i skattelovens § 11-22, i form av strengere retningslinjer for når søknad om unntak kan innvilges. En slik innstramning og praktisering av unntakshjemmelen som departementet legger opp til, jf side 115 i høringsnotatet, vil kunne forhindre selskaper i å foreta forretningsmessig velbegrunnede tiltak, eventuelt stille tiltak i bero på grunn av skattemessig ulønnsomme konsekvenser.

Dette gjelder særlig for de tilfeller hvor transaksjonsformen etter sin art er regulert i generelle fritaksregler, men hvor det konkrete tilfellet ikke oppfyller de nærmere vilkårene. Slike tilfeller skal etter departementets vurdering ikke kunne oppnå unntak. Slik vi forstår departementet vil unntaksregelen således bare ha funksjon som en sikkerhetsventil for hypotetiske tilfeller uten noen reell betydning.

HSH mener at det ikke bør foretas innstramning i gjeldende dispensasjonspraksis eller regler, slik at unntaksmuligheten kan fange opp tilfeller hvor det er et velbegrunnet og

klart behov for unntak, selv om transaksjonsformen etter sin art er regulert i generelle fritaksregler, og ikke oppfyller de generelle unntakskriteriene.

HSH vil for øvrig i denne sammenhengen trekke frem innvendingene mot sjablongregelen i fritaksmetoden som fremført tidligere i eget brev til Finansdepartementet av 8. januar i år.

Det fremgår av dagens regler i skattelovens §§ 2-38 og 10-41 at det skal skje en sjablongmessig inntektsføring på 3 prosent av de skattefrie inntektene, som en form for reversering av de fradragsførte kostnadene tilknyttet inntekter som omfattes av fritaksmetoden, jf § 6-24. Innføring av regelen om sjablongmessig inntektsføring i 2009 ble begrunnet med at det gis fradrag for kostnader som er tilknyttet skattefrie inntekter. HSH støtter prinsippet om at inntekter og kostnader skal behandles symmetrisk for skatteformål, men har tidligere anført at den nye sjablongregelen kan gi til dels svært urimelige utslag og gi opphav til betydelige økte administrative kostnader for det enkelte selskap. ,

Sjablongregelen kan videre utgjøre et reelt hinder for omorganisering i konsern. I konsern vil den sjablongmessige inntekten ofte være betydelig høyere enn den faktiske kostnaden i forbindelse med interne omorganiseringer. HSH vil påpeke at det i mange tilfeller er viktig for et konsern å ha en selskapsstruktur som samsvarer med den operative virksomheten. For å beholde konkurransekraft er det vesentlig at man kan endre den operative strukturen i takt med endringene. Alternativet for konserner er at det bygges en struktur med et ekstra lag med holdingselskaper som har som funksjon å endre strukturen gjennom fisjons- og fusjonsløsninger for å tilpasse seg til regelverket uten å betale skatt for den type transaksjoner innenfor konsernstrukturen.

I utgangspunktet er en sjablongmetode enklere å anvende for næringslivet og myndighetene enn beregnede og dokumenterte faktiske kostnader. Dog gir metoden svært urimelige utslag og kan hindre naturlig reorganisering. HSH mener således at sjablongregelen er lite treffsikker og prinsipielt bør avvikles. Dersom regelen skal bestå bør det som et minimum innføres et unntak for transaksjoner innad i konsern. Departementet oppfordres i tråd med dette i forbindelse med statsbudsjettet for 2011 å vurdere forenklinger for salg innad i konsern, med tilbakevirkende kraft for 2010. HSH har også fremmet forslag om at sjablongen for salg innad i konsern burde være betydelig lavere enn ved eksterne salg. (f.eks. 1/10 av sjablongen for eksterne salg).

Vennlig hilsen
HSH

Utredning og næringspolitisk analyse

Sissel Monsvold
Leder

Camilla Forgaard Andreassen
Advokat/fagsjef