



Finansdepartementet

[postmottak@fin.dep.no](mailto:postmottak@fin.dep.no)

Deres ref.:  
09/2355 SL JW/rla

Vår ref.:  
fs1014/kh

Dato:  
8. juni 2010

## **HØRING – UTKAST TIL REGLER OM SKATTEMESSIG BEHANDLING AV OMORGANISERING OG OMDANNING AV VIRKSOMHET MV**

Vi viser til Deres høringsbrev av 18. januar 2010 vedrørende ovennevnte.

Saken er behandlet av NARFs fagutvalg.

I høringsnotatets kapittel 7 foreslås det å presisere at skatteposisjoner som nevnt i skatteloven § 11-20 annet ledd omfatter både inngangsverdi og ervervstidspunkt. Dette er klargjørende og støttes.

I kapittel 8 redegjør departementet kort for den regnskapsmessige behandling av fusjon, fisjon og omdannelser. Departementet foreslår ikke endringer i hvordan den regnskapsmessige behandlingen skal være. Vi mener det er riktig å ikke gjøre den regnskapsmessige behandlingen avhengig av skattereglene, da formålene med regelverkene er forskjellige. Vi støtter således departementets holdning.

Både i kapittel 9, 14.4 og 15.3 tar departementet opp forholdet til hvem som skal kunne tegne aksjer i forbindelse med omdanning, og det foreslås å fjerne dagens krav om at aksjer kun skal kunne tegnes av nærmere angitte personer. Dette forslaget vil dersom det blir vedtatt bidra til at regelverket blir enklere å praktisere, samtidig som det gir rom for hensiktsmessige måter å organisere selskaper på. NARF slutter seg derfor til forslaget.

Finansdepartementet foreslår å videreføre som absolutt krav at aktivitet videreføres ved omorganiseringer etter skatteloven kapittel 11, jf høringsnotatets kapittel 10 og 23 om endringer i skattelovforskriften § 14-90-1. Det foreslås inntatt at aktiviteten skal ha hovedsakelig samme innhold og omfang før og etter transaksjonen, men at det kan gjennomføres naturlige driftsendringer mv som følge av omorganiseringen. Denne bestemmelsen vil måtte lede til en del skjønnsmessige tilfeller, og vi ser fare for svært kompliserte diskusjoner og bevisbyrder på dette punkt. Hensikten bak en omorganisering kan ha hatt klare mål om fortsatt aktivitet, mens eksempelvis markedsmessige forhold kan medføre at aktiviteten likevel ikke utvikler seg slik som forutsatt. Det er ikke rimelig om skatteposisjoner blir berørt i slike tilfeller. Det bør derfor

vurderes om bestemmelsen skal modereres noe. Bestemmelsen bør uansett omformuleres slik at skattelovgivningen ikke blir til hinder for at omfanget på aktiviteten øker.

I samme hjemmel foreslås det inntatt at aktiviteten ikke må ha et ubetydelig omfang i forhold til den kapitalen som er investert. Denne bestemmelsen er vi svært skeptiske til, da den medfører stor usikkerhet ved hvorvidt foretak med større innskudd fra eierne kan omorganiseres uten at skatteposisjoner går tapt. Ordlyden åpner for betydelige skjønsmessige vurderinger. Vi anmoder derfor om at forslaget revurderes.

I høringsnotatets kapittel 11 foreslår departementet å oppheve dagens krav om at skattefri fusjon og fisjon skal være gjennomført på selskaps- og regnskapsrettslig lovlig måte. Dette forslaget anser vi for å være svært positivt.

Departementets forslag i notatets kapittel 12.3 om å likestille trekantfusjoner og – fisjoner med topartsfusjoner støttes.

Når det gjelder departementets forslag i kapittel 14.6 om hvilke omdannelser som skal aksepteres, vil vi bemerke at det i en god del tilfeller er svært uheldig at det ikke finnes gode alternativer til full skatteplikt når deltakerlignet selskap omgjøres til ett eller flere enkeltpersonforetak. Dette kan være økonomisk svært belastende for berørte deltakere i situasjoner med samarbeidsproblemer eller uttreden som følge av alderdom, sykdom eller dødsfall. Omdanningshinderet kan i slike tilfeller vanskeliggjøre videre drift. Vi ønsker derfor endringer som muliggjør at slike omdannelser blir mindre økonomisk krevende, for eksempel ved at skattebelastningen fordeles over flere år. Vi er innforstått med at dette kan reise en rekke kompliserte problemstillinger knyttet til slike tilfeller. Ikke desto mindre mener vi det er viktig at også disse små næringsdrivende ivaretas.

Til slutt finner vi grunn til å kommentere at høringsnotatet i denne saken fremstår som godt organisert og gjennomarbeidet, med potensial til å fungere som veiledning i gjeldende rett.

Vennlig hilsen

**Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening**

Sandra Riise (sign.)

Daglig leder

Dagfinn Sjøvik (sign.)

Leder fagutvalget