

Finansdepartementet
postmottak@fin.dep.no

Oslo, 20. mars 2013
Deres ref.: 12/2721 SL JW/kth

Høring om endringer i skattelovforskriften – skattefri omdanning av NUF til AS/ASA

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 19. desember 2012 om endringer i skattelovforskriften § 11-20 for å legge til rette for skattefri omdanning av NUF til norskregistrert AS/ASA.

Vi støtter forslaget om at det åpnes for at NUF som er skattemessig hjemmehørende i Norge kan omdannes skattefritt til norsk aksjeselskap. I høringsnotatet legges det opp til at det benyttes relativt enkle og kjente regler i og med at reglene inntas i skatteforskriften § 11-20 med i hovedsak de samme vilkår som for innenlandsk omdanning. Forslaget vil løse et praktisk behov for de mange som ønsker å komme ut av NUF-formen og drive gjennom et norsk AS eller ASA. Allerede i vårt høringssvar av 1. juni 2010 om skattemessig behandling av omorganisering og omdanning av virksomhet mv argumenterte vi for en slik enkel løsning.

Forslaget om skattefri omdanning er begrenset til NUF som er skattemessig hjemmehørende i Norge. Det bør vurderes om ikke også norske filialer av selskaper som er skattemessig hjemmehørende i andre EØS-land bør kunne omdannes etter de samme reglene. Slik omdanning kan i dag bare gjennomføres etter reglene i skatteforskriften § 11-21 om konserninterne overføringer, et regelverk som på viktige områder er langt mindre gunstige enn omdanningsreglene. Vi er redd denne forskjellsbehandlingen kan ha en usikker side i forhold til EØS-reglene. Det norske skattefundamentet er uansett beskyttet etter reglene i skatteloven § 9-14.

De fleste av vilkårene som stilles for å kunne omdanne skattefritt er velkjente fra annen type omdanning og gjelder forhold skattyter har kontroll over. Eksempler på dette er vilkår om at omdanningen må skje ved overføring til nystiftet selskap, krav om eiermessig kontinuitet og skattemessig kontinuitet. Det samme gjelder virkningstidspunktet for omdanning og frist for når virksomheten må være overført.

Skatteforskriften § 11-20-10 krever at det overdragende selskapet så langt mulig skal oppløses og avvikles straks etter overdragelsen. Om dette kravet skriver

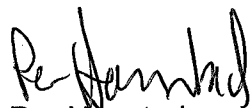
departementet i høringsnotatet at prosessen med avvikling av selskapet må påbegynnes umiddelbart etter at virksomhet, eiendeler mv. er overført til det overtakende selskapet. Dette må skje etter stiftelsesstatens regler.

De selskapsrettslige reglene kan variere fra stiftelsesstat til stiftelsesstat. I enkelte stater kan en formell avvikling være både en kostbar og tidkrevende prosess. Det kan i en del tilfeller være mer hensiktsmessig å bare la det overdragende selskapet dø hen.

Vi kan ikke se at en formell avvikling av det overdragende selskapet bør være et krav for skattefri omdanning av et NUF til AS/ASA. De sentrale forutsetningene for skattefri omdanning, nemlig eiermessig og skattemessig kontinuitet og overføring av hele eller det vesentlige av virksomheten til nystiftet selskap, kan fint ivaretas uten at det stilles krav til formell oppløsning av det overdragende selskapet. Vi merker oss at departementets forslag innebærer at formell avvikling bare kreves der all virksomhet, eiendeler og gjeld overføres. Dersom kreditor, rettighetshavere eller kontraktsparter ikke godtar overføring av sine interesser til et nytt selskap, kreves det ifølge høringsnotatet verken at disse interessene overføres eller at det overdragende selskapet slettes.

Vi foreslår derfor at skatteforskriften § 11-20-10 endres slik at det ikke kreves formell avvikling av det overdragende selskapet ved omdanning av NUF.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Administrerende direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør