

Finansdepartementet  
postmottak@fin.dep.no

Deres ref. 12/4289 SL AEI/KR

Vår ref. TL/-

Oslo, 26. august 2015

## **Høring – forslag om fritak for dokumentavgift og omregistreringsavgift ved omorganiseringer med skattemessig kontinuitet**

Vi viser til departementets brev av 22. mai 2015.

Revisorforeningen stiller seg positiv til forslaget om fritaket for dokumentavgift og omregistreringsavgift ved omorganiseringer med skattemessig kontinuitet. Med dette fritaket vil fornuftige omorganiseringer ikke bli motvirket av de ovennevnte avgiftene. Det forenkler også regelverket at fritakene blir identiske for de to avgiftsfritakene.

Forslaget legger opp til at man samordner bestemmelsene om de to avgiftene med skatteloven § 11-20 med tilhørende forskrift. For begge avgiftene kreves det at avgiftspliktige som vil påberope seg fritakene må oppgi etter hvilken bestemmelse omorganiseringen er eller kunne ha vært gjennomført med skattemessig kontinuitet, hvilke virksomheter som har tatt del i omorganiseringen, samt når omorganiseringen har funnet sted.

For dokumentavgiften *skal det* dokumenteres at opplysningene er korrekte, mens det for omregistreringsavgiften *skal det kunne* dokumenteres at opplysningene er korrekte.

Foreningen har innvendinger til kravet om dokumentasjon som oppstilles gjennom de foreslåtte forskriftsreguleringene.

Etter skatteloven § 11-20 og tilhørende forskrift skal revisor i forbindelse med en skattefri omdanning av virksomhet fra enkeltpersonforetak til aksjeselskap bekrefte at de overtatte eiendelene ikke er ført opp i selskapets balanse med høyere beløp enn virkelige verdier. For øvrig er det en sak mellom skattyter og ligningsmyndighetene at de øvrige vilkårene etter forskriften foreligger.

Vi mener at det også for avgiftsfritakene må være en sak mellom den avgiftspliktige og myndighetene, på samme måte som etter skattelovforskriften, at alle vilkårene for skattefri omdanning foreligger.

I forskriften er det nevnt som eksempel at en revisorerklæring kan være egnet til å bekrefte at vilkårene for skattefri omdanning er oppfylt. Så lenge dette er tatt inn som alternativ i forskriften tror vi mange vil velge en revisor til å bekrefte de ovenstående opplysningene. Skal man som revisor gi en erklæring som forutsatt i forskriftsutkastet, vil det kreve helt andre og mer omfattende revisjonshandlinger enn etter skattelovforskriften.

Også av forenklingshensyn blir dette et skritt i gal retning hvis kravet om ekstern bekreftelse blir gjennomført for alle som vil påberope seg avgiftsfritak.

Vennlig hilsen  
Den norske Revisorforening

  
Per Hanstad  
Administrerende direktør

  
Harald Brandsås  
Fagdirektør