



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo

e-post: postmottak@fin.dep.no

Deres ref.:
12/4289

Vår ref.:
FS/19/15/HS

Dato:
2. juli 2015

Høringsvar: Høringsnotat – forslag om fritak for dokumentavgift og omregistreringsavgift ved omorganiseringer med skattemessig kontinuitet

Vi viser til Finansdepartementets høringsbrev av 22. mai 2015 med forslag om fritak for dokumentavgift og omregistreringsavgift ved omorganiseringer med skattemessig kontinuitet.

Saken er behandlet i NARFs fagutvalg.

NARFs kommentarer

NARF er positive til forslaget som vi mener fjerner noe som for mange har vært et praktisk hinder for å få gjennomført fornuftige omstillingsprosesser. Som det påpekes i høringsnotatet, kan de begrensningene som ligger i dagens regler om fritak medføre at fornuftige skattefrie omorganiseringer ikke gjennomføres, eller det gjøres ulike tilpasninger og unnløtelser av å gjennomføre de formelle endringene i de aktuelle eierregistrene. Forslaget som nå fremmes vil bidra til å forenkle omorganisering og omstilling i næringslivet.

Vi har imidlertid kommentarer til et par av punktene i forslaget.

Vilkår som stilles for fritak

Vi forutsetter at vilkårene som stilles for avgiftsfritak skal være de samme som vilkårene som følger av skattelovgivningens regler for omorganiseringer med skattemessig kontinuitet, slik at det ikke kan stilles andre eller strengere vilkår for å få avgiftsfritak.

Vilkårene er ikke for alle tilfeller sammenfallende etter dagens regler, og på noen punkter stilles strengere krav for avgiftsfritak enn det som følger av skattelovgivningens regler.



Som eksempel nevnes fritak for omregistreringsavgift i forbindelse med skattefri omdanning. I forskrift om omregistreringsavgift kreves at virksomheten *i sin helhet* overføres til nystiftet selskap, og at det tidligere foretaket er slettet fra enhetsregisteret. Etter gjeldende skatteregler kreves det at *det vesentlige* av aktivitet, driftsmidler og forpliktelser i den virksomhet som omdannes overføres (jf FSFIN § 11-20-5 (1)). Videre er det etter skattereglene ikke krav om at enkeltpersonforetak avvikles i forbindelse med skattefri omdanning.

Slike forskjeller i vilkårene som stilles medfører at reglene blir vanskelig å forholde seg til og det er lett å trå feil. Det må derfor være samme vilkår som stilles, vilkårene om fritak for omregistreringsavgift og dokumentavgift må i alle fall ikke være strengere enn de skatterettslige vilkårene.

Slik de foreslåtte bestemmelsene i Stortingets vedtak med tilhørende forskrifter er formulert, oppfatter vi det slik at dette er hensyntatt.

Krav til dokumentasjon

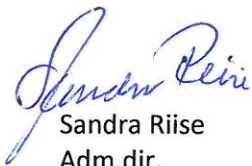
I høringsnotatet er det når det gjelder dokumentavgiften foreslått at det *skal* dokumenteres at opplysningene som underbygger at disposisjonen kunne vært gjennomført med skattemessig kontinuitet er korrekte. Når det gjelder omregistreringsavgift fremgår det av forslaget at dette *skal kunne* dokumenteres.

Det følger ikke klart av ordlyden i de foreslåtte bestemmelsene hva som anses som tilstrekkelig eller nødvendig dokumentasjon, men det er angitt at dette *for eksempel* kan skje i form av revisorerklæring og dokumentasjon fra foretaksregisteret.

NARF mener at ordlyden bør være klarere på dette punktet, eventuelt at det konkretiseres i forskriftene hva som er å anse som tilstrekkelig/nødvendig dokumentasjon. Slik ordlyden nå er formulert, kan det åpne for ulik praksis med hensyn til hva som kreves av dokumentasjon i den enkelte sak, og det kan medføre dårlig forutberegnelighet og usikkerhet for de som må forholde seg til regelverket.

Vennlig hilsen

Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening


Sandra Riise
Adm.dir.


Heidi Sulusnes
Juridisk rådgiver