

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

## Høring – forslag om fritak for dokumentavgift og omregistreringsavgift for omorganiseringer med skattemessig kontinuitet – direktoratets tilbakemelding

Det vises til departementets brev av 22. mai 2015.

Departementet har sendt på høring forslag om å endre dagens regelverk med hensyn til hvilke omorganiseringer (fusjon og fisjoner, samt omdanning av virksomheter) som skal være fritatt for dokumentavgift eller omregistreringsavgift. Departementet foreslår å etablere fritak for omorganiseringer som kan gjennomføres med lovfestet selskapsrettslig kontinuitet og skattemessig kontinuitet etter skatteloven §§ 11-2 til 11-5, § 11-11 og § 11-20 med tilhørende forskrifter.

For det første vil vi bemerke at vi i lengre tid har sett et behov for regelendringer på omregistreringsavgiftens- og dokumentavgiftens område, og forventer at de foreslåtte endringene vil bli positivt mottatt av næringslivet.

Når det gjelder dokumentavgiften har vi ingen merknader til høringsforslaget. Vi har derimot noen få merknader for så vidt gjelder omregistreringsavgiften.

### *Forslag til nytt regelverk*

For omregistreringsavgiftens del legger forslaget opp til at fritaket skal innvilges direkte på trafikkstasjonen ved at kunden selv erklærer at vilkårene er oppfylt. I punkt 4.4 på side 16 er det utdypet at det ikke legges opp til noen inngående kontroll av om fritak er berettiget på omregistreringstidspunktet (altså på trafikkstasjonen), og at det kun skal være en kontroll av om erklæringen inneholder de momenter som følger av forskriften.

Saksbehandlingen av omregistreringsavgiften på trafikkstasjonen er ikke egnet til noen inngående kontroll eller vurdering av om fritak er berettiget. Vi ser allerede i dag at det relativt enkle fusjonsfritaket kan skape tolkningstvil og utfordringer. Ettersom det er mindre føringer i forskriftsforslaget hva gjelder hvilke omorganiseringer som gir fritak, hvilke vilkår som må være oppfylt og hvordan det skal dokumenteres, antar vi at det vil kunne bli noe mer utfordrende for trafikkstasjonene å kontrollere hvorvidt den foreslåtte erklæringen er tilstrekkelig. Dette kan medføre at det, i alle fall en periode, vil kunne komme refusjonssøknader som en følge av usikkerhet på omregistreringstidspunktet.

Ved saksbehandling av en refusjonssøknad vil det, slik vi forstår forslaget, være opp til avgiftsmyndighetene hvor inngående kontroll man legger opp til. En refusjonssøknad

kommer etter omregistreringstidspunktet, og kan således sammenliknes med en etterkontroll hvor det kan foretas en nærmere vurdering av om den omsøkte omorganiseringen er berettiget til fritak. Derimot kan vurderingen også, på linje med behandlingen på trafikkstasjonen, gjøres mer overfladisk, herunder at det ikke er nødvendig å etterspørre dokumentasjon utover erklæringen.

Departementet understreker at de ønsker å gi kunden fleksibilitet med tanke på hvordan en vil dokumentere fritaket, og ønsker derfor ikke å legge for mange føringer på hvilken dokumentasjon som vil være aktuell. Av hensyn til at skatte- og selskapsretten er komplekse og omfattende rettsområder, hadde direktoratet likevel ønsket noe mer spesifisering av dokumentasjonskravet. Ved omleggingen av avgiftsmyndighetene til skatteetaten i 2016 vil det sannsynligvis være mulig å samarbeide om eventuelle etterkontroller, som vil gjøre vurderingen av om fritaket er berettiget lettere.

I alle tilfeller vil det være behov for å utarbeide gode retningslinjer og veiledere hvor en mer uttømmende opplisting av aktuelle hjemler som kan berettige et fritak oppgis, og en veiledning til hvordan en fritaksberettiget omorganisering kan dokumenteres.

Omorganisering av offentlige virksomheter har skapt utfordringer i dagens regelverk, og det har vært behov for nærmere avklaringer. Ordlyden i dagens forskrift om omregistreringsavgift har etter noen avklaringer vært forstått slik at det kun er omdannelse av spesifiserte offentlige virksomheter til AS/ASA som er omfattet. Selv om det har vært enkeltsaker hvor ordlyden er blitt tolket utvidende eller det er gitt dispensasjon, er dagens praksis i tråd med ordlyden. Den foreslåtte endringen innebærer at det fremdeles kun er omdannelser til AS/ASA som omfattes, jf. skatteloven § 11-20 (1) bokstav b og f.

Direktoratet forstår det derfor slik at andre omorganiseringer, som sammenslåinger av allerede eksisterende virksomheter innenfor samme etat, også etter regelendringen vil utløse omregistreringsavgift. Dette til tross for at de hensyn som begrunner den foreslåtte regelendringen i mange tilfeller også vil gjelde slike interne omorganiseringer.

For øvrig vil vi også bemerke at enkelte omdannelser som er utelatt fra fritaket i sktl. § 11-20, fordi omdannelsen ikke utløser beskatning, fremdeles kan være avgiftspliktige for omregistreringsavgift så fremt det skjer en endring av organisasjonsnummer.

#### *Økonomiske og administrative konsekvenser*

De foreslåtte endringene vil ikke kreve store systemtekniske endringer. Det vil kun bli behov for fjerning og oppdatering av allerede eksisterende koder.

Det er vanskelig å si noe konkret om forventet ressursbruk ettersom det vil avhenge av hvordan brukerne innretter seg etter regelendringen.

Med hilsen

Irma Laila Bolstad  
Underdirektør

Kathinka Leistrud Fjærli  
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent.