

Finansdepartementet
Postboks 8009 Dep.
0030 Oslo
postmottak@fin.dep.no

Tlf.: +47 23 27 96 00
www.deloitteadvokatfirma.no

18. august 2015

Deres ref: 12/4289 SL AEI/KR

Deloitte Advokatfirma AS' høringsinnspill til forslag om fritak for dokumentavgift og omregistreringsavgift ved omorganisering med skattemessig kontinuitet

Det vises til høringsbrevet, hvoretter høringsfristen er satt til 21. august 2015.

1 Innledning og oppsummering

Vi gir vår tilslutning til hovedelementene i forslaget, som vil lette forretningsmessige begrunnede omorganiseringer som innenfor dagens regelverk ikke er gjennomført som følge av dokumentavgiften.

Det foreligger imidlertid noe forbedringspunkter som vi redegjør nærmere for nedenfor.

2 Forbedringspunkter

2.1 Ikrafttredelse

Ettersom det ikke stilles krav om sletting av ansvarlige selskaper som omdannes til aksjeselskap med skattemessig kontinuitet, er hjemmel til fast eiendom i en rekke tilfeller blitt liggende i ellers tomme hjemmelselskaper (ANS, DA eller KS) i etterkant av omorganiseringer som er gjennomført med skattemessige kontinuitet mens eiendomsretten til den aktuelle eiendommen er overført.

I utkast til nye bestemmelser er det ikke inntatt ikrafttredelsesregler som eksplisitt utelukker avgiftsfritak ved hjemmelsoverføringer og omregistreringer av eiendomsrett til eiendeler som er overtatt ved tidligere gjennomførte skattefrie omdannelse. Det er kun foreslått en bestemmelse om når de nye reglene om fritak fra avgift ved hjemmelsoverføring og registrering trer i kraft. For å avskjære anvendelsesområdet fra ved hjemmelsoverføringer og omregistrering som gjelder eiendeler som tidligere er overført ved gjennomføring ved slike omorganiseringer må man eventuelt innta ordlyd i de nye materielle bestemmelsene som begrenser virkeområdet for fritaket til skattefrie omorganiseringer som har funnet sted etter et bestemt angitt tidspunkt.

Vi har merket oss at det i høringsnotatet både i innledningen og under beskrivelsen av forslaget er inntatt en forutsetning om slik avskjæring, se punkt 4 side 11 nest siste avsnitt der det er inntatt følgende setning:

«Den formelle omorganiseringen, samt tinglysing av eiendom og/eller omregistrering av kjøretøy, må ha funnet sted etter dette tidspunktet for at fritak skal være berettiget»

Vi kan imidlertid som sagt ikke se at dette er fulgt opp i ordlyden i utkast til nye bestemmelser i Stortingsvedtakene.

Vi kan heller ikke se at en slik avgrensning er godt begrunnet. Derimot ville det være hensiktsmessig både for næringslivet og det offentlige om det var anledning til å rydde opp i grunnboken og styrke dennes troverdighet ved å tillate slik tinglysing/omregistrering også med utgangspunkt i tidligere gjennomførte omorganiseringer gjennomført med skattemessig kontinuitet før ikrafttreddelsen av nye regler om avgiftsfritak. Eventuelt kan det settes en mer romslig tidsgrense og/ eller legges inn forutsetning om at hensiktsmessig dokumentasjon for omorganiseringen og tilknytningen til overføring av eiendelen kan fremskaffes - eksempelvis i form av kopi av vedlegg fra vedkommende års selvangivelse som beskriver transaksjonen.

Alternativt kan det inntas bestemmelser i skatteloven § 11-20 med forskrifter som gir anledning til å rydde opp ved å foreta ny omorganisering av slike hjemmelsselskaper, med omdannelse til aksjeselskap til tross for at disse ikke driver virksomhet på omdannelsestidspunktet og påfølgende fusjon med reell eier. Det synes imidlertid unødig komplisert og kostnadsdrivende å legge opp til at de næringsdrivende skal gjennomføre etterfølgende omorganisering som involverer tomme hjemmelsselskaper i de tilfellene det lar seg dokumentere at en overføring som tinglyses eller registreres i 2016 er i samsvar med en overføring av eiendomsrett til de aktuelle eiendeler som fant sted som ledd i en omorganisering som ble gjennomført med skattemessig kontinuitet i et tidligere år.

Vi foreslår derfor at forslag til ordlyd beholdes, men at det i det endelige forslaget legges opp til at reglene får virkning også for hjemmelsoverføringer og omregistreringer når eiendomsretten til eiendelen er overført ved transaksjoner gjennomført med skattemessig kontinuitet i et tidligere år.

2.2 Konserninterne overføringer og skattelempe etter skatteloven §§ 11-21 og 11-22

Reglene bør utvides til å omfatte hjemmelsoverføringer og omregistreringer der eiendelene enten er overført konserninternt med skattefritak etter skatteloven § 11-21, eller eventuelt med skattefritak etter søknad om skattelempe etter skatteloven § 11-22.

Vi kan ikke se at en avgrensning av anvendelsesområdet mot slike overføringer er begrunnet nærmere i høringsnotatet, og kan heller ikke se at en slik avgrensning er nødvendig eller hensiktsmessig. Vi foreslår derfor at anvendelsesområdet for avgiftsfritakene utvides til å omfatte også slike overføringer.

* * *

Med vennlig hilsen
for Deloitte Advokatfirma AS


Elin Sætre Løfsgaard
Partner / Advokat (H)

