



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Att: Rudseter, Kari

Høring - forslag om fritak for dokumentavgift og omregistreringsavgift ved omorganiseringer med skattemessig kontinuitet

Vi viser til Deres brev av 22. mai 2015, der det bes om merknader til forslag om fritak for dokumentavgift og omregistreringsavgift ved omorganiseringer med skattemessig kontinuitet.

Direktoratet er positiv til forslaget, som først og fremst har som formål å samordne de to avgiftene med skattelovens kapittel 11. Vi er enig i at endringsforslaget vil kunne føre til at eiendom og/eller kjøretøy i større grad vil registreres på rette eier i forbindelse med omorganiseringer.

En positiv konsekvens av forslaget kan etter vår oppfatning være en reduksjon i antall tomme selskaper i Foretaksregisteret. Vi har registrert, at det særlig når det gjelder deltakerlignede selskaper, er et stort avvik mellom registrerte selskaper i Foretaksregisteret og antall selskaper i skattemanntallet. Vi antar at en del av dette avviket skyldes omorganiseringer etter skatteloven § 11-20 der det deltakerlignede selskapet fortsatt står registrert i Foretaksregisteret, fordi hjemmelen til den faste eiendommen ligger igjen i det (tomme) overdragende selskapet. Som illustrasjon viser vi til BFU 3/2015.

Det fremgår av høringsnotatet at den formelle omorganiseringen må ha funnet sted etter ikrafttredelsestidspunktet for at fritak skal være berettiget. På bakgrunn av det ovennevnte ser vi imidlertid at det kan være grunn til å vurdere om ikke også tidligere omorganiserte deltakerlignede selskaper, bør kunne søke om fritak for dokumentavgift ved hjemmelsoverføring.

Omorganiseringer med skattefritak etter ulovfestet rett er kort omtalt i pkt. 3.3 i høringsnotatet. I pkt. 4.2 og 4.3 er det imidlertid vist til at forslaget omhandler fusjon, fisjon og omdanninger som kan gjennomføres skattefritt iht. skatteloven §§ 11-2 til 11-5, § 11-11 og 11-20 med tilhørende forskrift, uten at omdanning etter ulovfestet rett er nærmere omtalt. Tilsvarende ordlyd er benyttet i forslaget til vedtakstekst, jf. også forslag til tekst under III som uttrykkelig nevner "*lovfestet selskapsrettslig eller skattemessig kontinuitet*" (endring i forskrift av 2. juli 1985 nr. 1430 om omregistreringsavgift). Begrunnelsen for forslaget tilsier etter vår vurdering at også selskap som omdanner etter ulovfestet rett med skattemessig kontinuitet, bør være omfattet av forslaget. Dette bør i tilfelle presiseres.

Et indre selskap er ikke et eget rettssubjekt, og rettigheter og forpliktelser skal som kjent tilregnes de(n) deltakeren(e) som fremtrer utad, jf. selskapsloven § 2-1 annet ledd (hovedmannen).



Hjemmelen til fast eiendom/kjøretøy vil i slike tilfeller være registrert på hovedmannen. Også et indre selskap kan være part i en omorganisering, enten som overdragende eller overtakende selskap. I slike tilfeller vil ikke hjemmelen kunne overføres til det indre selskapet, men må overføres til hovedmannen dersom det indre selskapet er overtakende selskap. Vi legger til grunn at fritaket også skal gjelde disse tilfellene. I motsatt fall bør dette klargjøres.

Med hilsen

Astrid M. Dugstad Tvetter
seksjonssjef
Rettsavdelingen, foretaksskatt
Skattedirektoratet

Kari Rønning

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer