



KPMG Law
Advokatfirma AS
P.O. Box 7000 Majorstuen
Sørkedalsveien 6
N-0306 Oslo

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise NO 912 056 880 MVA

Finansdepartementet
Jon Tingvold/Cecilie Beck Landet
Digital innsending

Deres ref 21/4231
Vår ref AHL/OJB

8. desember 2021

Høring - forslag til endring i skattereglene om grenseoverskridende fusjon, fisjon og aksjebytte

Det vises til Finansdepartementets høringsbrev av 22. september 2021 vedrørende forslag til endring i skattereglene om grenseoverskridende fusjon, fisjon og aksjebytte.

KPMG Law Advokatfirma AS gir med dette sitt høringssvar.

I Finansdepartementets høringsnotat av 22. september 2021 foreslås endringer i skatteloven § 11-11 fjerde, femte og sjette ledd om grenseoverskridende fusjon, fisjon og aksjebytte. Etter disse bestemmelsene kan enkelte former for grenseoverskridende omorganiseringer på nærmere vilkår gjennomføres uten beskatning. Dette gjelder aksjebytte der et norsk selskap er part, fusjon, fisjon og aksjebytte mellom utenlandske selskap, og fusjon og fisjon der et norsk selskap er overtakende part.

Det er et vilkår for skattefritak at transaksjonen gjennomføres «i samsvar med prinsipper for skattemessig kontinuitet for slike transaksjoner i den stat hvor det [overdragende/overtakende] selskap er hjemmehørende». Vilkåret innebærer at transaksjonen må gjennomføres med skattemessig kontinuitet i det utenlandske selskaps hjemstat på selskaps- og/eller aksjonærnivå, for at den skal bli skattefri for eventuelle norske aksjonærer og selskap, samt for eiendeler, rettigheter og forpliktelser i utenlandsk selskap som har tilknytning til norsk beskatningsområde, for eksempel gjennom filial i Norge.

Vilkåret om skattemessig kontinuitet i utlandet forutsetter at både de skattepliktige og Skatteetaten setter seg inn i andre staters rett for å vurdere om den innebærer en kontinuitetsbehandling der. Erfaring viser at dette er ressurskrevende for begge parter. Videre har vilkåret i praksis vist seg å være vanskelig å oppfylle i visse tilfeller, med den konsekvens at transaksjoner som er omfattet av bestemmelsene har blitt skattepliktige i Norge.

Departementet foreslår i høringsnotatet at vilkåret om skattemessig kontinuitet i utlandet fjernes. Formålet med forslaget er å forenkle reglene, og å legge bedre til rette for optimal organisering av næringsvirksomhet. Det uttales også at behovet for å legge til rette for omorganiseringer må avveies mot hensynet til å beskytte det norske skattefundamentet, slik at inntekt og formue som er opptjent i Norge, også kommer til beskatning her. Forslaget som fremmes, ivaretar etter departementets oppfatning dette

hensynet. I tillegg legger departementet vekt på at reglene utformes slik at det er reelle omorganiseringer som omfattes av skattefritaket.

KPMG Law Advokatfirma AS slutter seg til departementets vurderinger og er enig i de foreslåtte endringer i skatteloven § 11-11 fjerde, femte og sjette ledd.

Vennlig hilsen

KPMG Law Advokatfirma AS



Liland, Anders H.

Advokat