

Informasjon til
PwCs klienter
Nr 5 mars 2011

Mentor Ajour

*Forslag om lovendringer
knyttet til reglene
om skattefrie
omorganiseringer*

pwc

Finansdepartementet fremmet i dag, 25. mars 2011, en proposisjon til Stortinget med forslag om flere lovendringer knyttet til reglene om skattefri omorganisering. Forslagene er basert på Finansdepartementets høringsnotat av 18. januar 2010 og uttalelsene som kom inn i forbindelse med høringen våren 2010, og de omfatter både nasjonale omorganiseringer, utflytting av selskaper og omorganiseringer som involverer utenlandske selskaper.

Adgangen til å gjennomføre omorganiseringer uten at beskatning utløses utvides på flere områder, og vilkårene for å gjennomføre slike omorganiseringer skal i større grad lovfestes. Forslagene innebærer imidlertid også enkelte innskrenkninger. For grenseoverskridende transaksjoner innebærer forslaget en vesentlig liberalisering av dagens regler.

Nasjonale omorganiseringer

Som ventet foreslår Finansdepartementet å oppheve kravet om lovlig selskapsrettslig og regnskapsrettslig gjennomføring av fusjon og fisjon som vilkår for skattefrihet. Skattelovens øvrige vilkår videreføres, herunder vilkåret om full skattemessig kontinuitet. Endringen er foreslått å tre i kraft straks med virkning fra inntektsåret 2011.

Selv om lovlig selskapsrettslig og regnskapsrettslig gjennomføring etter forslaget ikke vil være et vilkår for skattefrihet er det viktig at reglene overholdes, i motsatt fall kan det bli tale om ugyldige disposisjoner eller erstatningsansvar.

Den skattemessige behandlingen av fusjons- og fusionsfordringer som oppstår ved trekantfusjoner og trekantfjøsninger lovfestes. Presiseringene innebærer at gjeldende praksis lovfestes, og forslaget i høringsnotatet om at gevinst og tap skulle føres på gevinst- og tapskonto følges ikke opp. Endringen er foreslått å tre i kraft straks med virkning fra inntektsåret 2011.

Anvendelsesområdet for skattefri omdanning utvides slik at også statsforetak, interkommunale selskap og samvirkeforetak kan omdannes skattefritt til aksjeselskap eller allmennaksjeselskap. Det foreslås ingen endringer for finansinstitusjoner. Endringen er foreslått å tre i kraft straks med virkning fra inntektsåret 2011.

Skatteloven § 14-90 omhandler bortfall av skatteposisjoner ved skattemotiverte omorganiseringer. Finansdepartementet foreslår å utvide bestemmelsens anvendelsesområde til å omfatte flere typer av omorganiseringer. Bestemmelsen skal også omfatte statsforetak og interkommunale selskaper, og det presiseres at bestemmelsen også skal gjelde deltakerlignede

selskaper. Det foreslås ikke å lovfeste et eget aktivitetskrav, den aktivitet som utøves vil som i dag være et moment ved helhetsvurderingen. Endringene foreslås å få virkning fra og med inntektsåret 2012.

I høringsnotatet ble det foreslått å innskrenke mulighetene for å få betinget skattefritak (skattelempe). Dette forslaget følges ikke opp, og dagens praksis videreføres.

Internasjonale omorganiseringer

Forslaget innebærer en rekke nye regler for omorganiseringer overlandegrensene. Blant de viktigste er:

- Forslaget åpner for at norske aksjeselskaper skal kunne fusjonere inn i utenlandske overtakende selskaper hjemmehørende innenfor EØS med skattemessig kontinuitet. Dersom eiendeler som benyttes i det norske overdragende selskapets virksomhet i Norge flyttes ut som følge av fusjonen blir disse gjenstand for et gevinst- og tapsoppgjør etter reglene om exit skatt.
- Tilsvarende skal norske selskaper kunne fisjoneres med skattemessig kontinuitet der hvor selskapene etter fisjonen er underlagt lovgivningen i minst to ulike EØS-stater.
- Selskaper hjemmehørende i andre land kan fusjonere eller fisjonere uten norske skattekonsekvenser for norske aksjonærer eller dersom noen av selskapene har virksomhet i Norge gjennom en filial.
- Norske aksjonærer – både personlige og selskapsaksjonærer – kan delta i konserndannelse ved aksjebytte over landegrensene med skattemessig kontinuitet dersom minst 90 % av aksjene i det overdragende selskapet byttes.
- Det åpnes for at filialer, enten det er norske filialer av utenlandske selskaper eller utenlandske filialer av norske selskaper, skal kunne omdannes til aksjeselskaper i filiallandet.

Det er foreslått at endringene vil få virkning fra og med inntektsåret 2011.

Det foreslås også endringer i reglene om utflytting av norske selskaper til andre EØS-stater. Flytting til stater innenfor EØS skal, såfremt det ikke er tale om lavskatteland, ikke lenger beskattes som om selskapet ble likvidert ved utflyttingen. Endringene er foreslått å tre i kraft straks.

For nærmere informasjon om forslagene viser vi til **Prop. 78 L (2010-2011) Endringer i skatteloven (skattefri omorganisering mv.)**

Kontaktpersoner MentorAjour

I redaksjonen:

Redaktør:

Marit Gellein

e-post: marit.gellein@no.pwc.com

telefon: 952 60 273

Skatt og avgift:

Lars Aasen

e-post: lars.helge.aasen@no.pwc.com

telefon: 952 60 274

Regnskap:

Jens-Erik Huneide

e-post: jens-erik.huneide@no.pwc.com

telefon: 952 60 922

Ønsker du å abonnere på vårt gratis kundemagasin Mentor eller kjenner du andre som bør motta MentorAjour?

[Registrer deg på PwC dialog.](#)

Innholdet i denne informasjonen er kun for generell veiledning. Enhver situasjon er unik, og PricewaterhouseCoopers kan derfor ikke ta ansvar for eventuelle beslutninger som baseres på innholdet.

Vennligst ta kontakt med våre revisorer, advokater og/eller rådgivere dersom du har spørsmål om innholdet.

© 2011 PwC. Med enerett. I dette dokumentet refererer "PwC" seg til PricewaterhouseCoopers AS, Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS og PricewaterhouseCoopers Skatterådgivere AS som alle er separate juridiske enheter, og uavhengige medlemsfirmaer i PricewaterhouseCoopers International Limited.