

Nasjonal selskapsskatt

Klikk for Nasjonal selskapsskatt side 2

Nr 3
April 2011

Forslag om lovendringer knyttet til reglene om skattefrie omorganiseringer

Finansdepartementet fremmet 25. mars 2011 en proposisjon til Stortinget med forslag om flere lovendringer knyttet til reglene om skattefrie omorganisering. Forslagene er basert på Finansdepartementets høringsnotat av 18. januar 2010 og uttalelsene som kom inn i forbindelse med høringen våren 2010. De viktigste forslagene for nasjonale omorganiseringer er:

- Opphevelse av kravet om lovlig selskapsrettslig og regnskapsrettslig gjennomføring av fusjon og fisjon som vilkår for skattefrihet. Vilårene knyttet til skattemessig kontinuitet videreføres uendret.
- Den skattemessige behandlingen av fusjons- og fisjonsfordringer som oppstår ved trekantfusjoner og trekantfusjoner lovfestes. Forslaget er i samsvar med gjeldende praksis.
- Anvendelsesområdet for skattefrie omdanning utvides slik at også statsforetak, interkommunale selskap og samvirkeforetak kan omdannes skattefritt til aksjeselskap eller allmennaksjeselskap. Det foreslås ingen endringer for finansinstitusjoner.
- 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.

Vi viser også til omtale i Mentor ajour nr. 5/2011 <http://www.pwc.com/no/no/mentorajour/ma-2011-5-mars.pdf>

Evaluering av skattereformen 2006 – mulige endringer i skattereglene

Finansminister Sigbjørn Johnsen presenterte 1. april 2011 regjeringens evaluering av skattereformen 2006, Meld. St. 11 (2010-2011). Det ble samtidig varslet om mulige endringer i skattereglene. Endringene vil imidlertid tidligst bli foreslått fra 2012.

Blant forslagene som varsles er:

- Mulig opphevelse av bestemmelsen om at 3 % av gevinsten ved salg av aksjer mv. skal inntektsføres når mottakeren er omfattet av fritaksmetoden. Etter endringen vil utbytter fremdeles være gjenstand for slik inntektsføring (3 % av utbyttet inntektsføres og beskattes som alminnelig inntekt med 28 %).
- Mulig opphevelse av regelen om beregning av korreksjonsinntekt (fremskutt beskatning) ved utdeling av ubeskattet kapital.
- Sjablonregelen som avgrensner fritaksmetodens anvendelse ved realisasjon av andeler i deltakerlignede selskaper skal vurderes nærmere, blant annet for å redusere tilpasningsmulighetene.
- Det arbeides med forslag til en regel som kan avskjære fradrag for tap på fordring mellom nærstående selskaper.
- Finansdepartementet tar sikte på å sende forslag til endringer i deltakermodellen på høring i løpet av 2011.
- Det foreslås ikke endringer i formuesskatten. Finansdepartementet har også valgt å ikke arbeide videre med forslagene om en særlig aksjespareordning eller en avsetningsordning for enkeltpersonforetak.

Vi viser også til omtale i Mentor ajour nr. 6/2011 <http://www.pwc.com/no/no/mentorajour/ma-2011-1-april.pdf>

Frist for endring av ligning ved endret rettsoppfatning (Høyesterettsdom avsagt 10. mars 2011 (HR-2011-00512-A))

En person hadde blitt svindlet i forbindelse med salg av aksjer i 2002. Ved henvendelse til skatteetaten fikk han beskjed om at tapet måtte anses som tap på fordring som i dette tilfellet ikke var fradragsberettiget. Etter at rettsstilstanden ble endret ved dom i en annen sak i 2007 tok han på nytt kontakt med skatteetaten for å avklare retten til tapsfradrag. Skatteetaten konkluderte med at dommen i 2007 ikke ga grunnlag for endring av ligningen.

Spørsmålet var hvilken frist som gjaldt for endring av ligningen. Høyesterett kom til at det måtte gjelde en treårsfrist for endring av ligningen i dette tilfellet, og fristen var derfor utløpt. Etersom det ikke forelå noen faktumfeil var det ikke avgjørende at ligningsmyndighetenes praksis i ettertid har vist seg å bero på uriktig lovforståelse.

Nasjonal selskapsskatt

Klikk for Nasjonal
selskapsskatt side 1

Utdeling av utbytte og betydningen av gjennomført kapitalforhøyelse (Dom fra Borgarting lagmannsrett avsagt 15. mars 2011 (LB-2010-59509)).

Vurderingstemaet var hvorvidt aksjelovens vilkår om 10 % egenkapital, som er en betingelse for at utbytte kan deles ut uten kreditorfrist, var oppfylt når det var gjennomført en kapitalforhøyelse etter årsskiftet, men før beslutning om utdeling av ekstraordinært utbytte.

Lagmannsretten kom til at kapitalforhøyelsen ikke skulle tas hensyn til ved beregningen, og det medførte at deler av det utdelte utbyttet var ulovlig.

Dommen er ikke rettskraftig.

Skatteplikt på gevinst ved realisasjon av konvertible obligasjoner (Dom fra Borgarting lagmannsrett avsagt 7. mars 2011 (LB-2010-33580)).

Lagmannsretten kom til at gevinst ved realisasjon av konvertible obligasjoner i Renewable Energy Corporation ASA (REC) fullt ut skulle beskattes som gevinst ved obligasjoner. Gevinsten var ikke omfattet av fritaksmetoden og det var ikke grunnlag for dekomponering.

Dommen er ikke rettskraftig.

Gjennomskjæring ved fisjon med påfølgende aksjesalg (Dom fra Kristiansand tingrett avsagt 4. mars 2011).

Kristiansand Tingrett har avsagt dom i en sak der en eiendom var fisjonert ut av et selskap (trekantfisjon) og hvor aksjene i det nye selskapet ble solgt kort tid etter. Fisjonen var riktig gjennomført, men skattemyndighetene mente at transaksjonene ble rammet av ulovfestet gjennomskjæring. Tingretten konkluderte med at det reelt sett var tale om et eiendomssalg.

Konsekvensen i dette tilfellet ble at det etterfølgende salget av aksjer ble ansett som salg av eiendommen, og gevinsten ble skattepliktig.

Dommen er ikke rettskraftig.

Ved klage på ligning vil skattyterne nå automatisk få tilsendt utkast til vedtak

I tilfeller hvor skatteklagenemda skal ta stilling til en klage vil skattyter automatisk få tilsendt skattekontorets utkast til vedtak. Skattyteren vil få en frist til å komme med kommentarer.

Skattyter vil ikke motta slikt utkast dersom innstillingen gir skattyter fullt medhold i saken, med mindre det er bedt om innsyn.

Kontaktperson:

Elin Skovly
Tlf: 95 26 02 26
Epost: elin.skovly@no.pwc.com

Internasjonal selskapsskatt

Klikk for Internasjonal selskapsskatt side 2

Forslag om lovendringer knyttet til reglene om skattefrie omorganiseringer

Finansdepartementet fremmet 25. mars 2011 en proposisjon til Stortinget med forslag om flere lovendringer knyttet til reglene om skattefrie omorganisering. Forslagene er basert på Finansdepartementets høringsnotat av 18. januar 2010 og uttalelsene som kom inn i forbindelse med høringen våren 2010.

For transaksjoner over landegrensene innebærer forslaget en vesentlig liberalisering av dagens regler, og de viktigste forslagene er følgende:

- 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 utflyttingsskatt for eiendeler mv, se skatteloven § 9-14. Skatteloven § 9-14 åpner for utsatt beskatning som i noen tilfeller kan falle bort til forskjell for det opprinnelige forslaget som la til grunn umiddelbar beskatning for alle eiendeler, mv som ble flyttet ut av Norge.
- 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 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 lavskattelend, ikke lenger beskattes som om selskapet ble likvidert ved utflyttingen.

Vi viser også til omtale i Mentor ajour nr. 5/2011 <http://www.pwc.com/no/no/mentorajour/ma-2011-5-mars.pdf>

Kommisjonsavtale medførte fast driftssted (Dom fra Borgarting lagmannsrett avsagt 2. mars 2011 (LB-2010-32855)).

Dell AS solgte og markedsførte Dell-produkter i eget navn, som kommisjonær for kommittenten Dell Products (hjemmehørende i Irland). Skattemyndighetene hevdet at Dell Products hadde et fast driftssted i Norge og dermed var skattepliktige til Norge for Dell AS' omsetning i Norge for inntektsårene 2003-2006. Dell Products bestred skattemyndighetenes konklusjon.

Det omstridte spørsmålet i saken var om Dell AS, basert på en tolkning av skatteavtalen mellom Norge og Irland, hadde fullmakt til å slutte avtaler på vegne av Dell Products. Hvis Dell AS ikke ble ansett å ha fullmakt til å slutte avtaler, ville et fast driftssted ikke oppstå. Dell Products hevdet følgelig at Dell AS ikke hadde slik fullmakt, og støttet seg på en tolkning av kommisjonsavtalen mellom Dell Products og Dell AS der det fremgikk at Dell AS ikke direkte kunne binde Dell Products. Skattemyndighetene hevdet imidlertid at det avgjørende var om Dell Products i realiteten ble bundet av de avtalene Dell AS inngikk, og etter skattemyndighetenes mening var dette tilfellet her.

Lagmannsretten konkluderte med at reell binding for Dell Products forelå og at det dermed ikke var avgjørende at Dell AS i henhold til kommisjonsavtalen ikke formelt kunne binde Dell Products.

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.

© 2010 PwC. "PwC" er benevnelsen for de uavhengige medlemsfirmaene i PricewaterhouseCoopers International Limited. PwCs virksomhet i Norge ligger i selskapene PricewaterhouseCoopers AS og Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS.

Kontaktperson:

Ståle Wangen

Tlf: 95 26 08 16

Epost: staale.wangen@no.pwc.com

Internasjonal selskapsskatt

Klikk for Internasjonal selskapsskatt side 1

Nr 3
April 2011

Til støtte for sin konklusjon trakk retten frem følgende:

- Alle salg skjer under varemerket Dell uten at det fremstår om det er kommittenten eller konsernet som står bak salget.
- Salgene skjer til dels på standardvilkår.
- I praksis ingen etterfølgende prøving av avtalene hos Dell Products.
- Ikke påvist noen tilfeller der Dell Products ikke har akseptert salg.
- Utenkelig at Dell Products vil nekte å levere varer om Dell AS hadde gått utover sine fullmakter.

Når det gjaldt spørsmålet om allokering av fortjeneste til Norge, la retten til grunn en indirekte metode hvor 60 % av Dell Products' fortjeneste ble allokert til Norge (fullt ut i tråd med skattemyndighetenes vurdering).

Dommen av Borgarting lagmannsrett av 2. mars 2011 er ikke rettskraftig og saken vil kunne bli anket til Høyesterett. Skulle dommens resultat bli stående, vil dette innebære økt risiko for fast driftssted i Norge når det gjelder lignende kommisjonær- og agentstrukturer.

Vi anbefaler at det vurderes nøye om lignende kommisjonær- og agentstrukturer skal videreføres og om det eventuelt bør gjøres justeringer i modellen for å redusere risikoen for fast driftssted i Norge.

EFTAs overvåkningsorgan fastholder at norsk exit-beskatning strider mot EØS-avtalen

I en grunnlagt uttalelse fra 2. mars 2011 slår EFTAs overvåkningsorgan ("ESA") fast at norske regler som pålegger skatteplikt for selskaper som flytter eller fusjoneres ut av Norge, og for aksjonærer i slike selskaper, er i strid med EØS-avtalen. Uttalelsen omtaler også norsk beskatning av fusjoner mellom aksjeselskaper og SE-selskaper.

Norske skatteregler oppstiller umiddelbar skatteplikt på latent gevinst på driftsmidler for selskaper som flytter eller fusjoneres ut av Norge. Samtidig må aksjonærene ta latent gevinst på aksjene i selskapene til beskatning. For sammenlignbare selskaper som flytter eller fusjonerer innad i Norge er det ingen tilsvarende skatteplikt.

I et formelt åpningsbrev til Norge, sendt 10. mars 2010, slo ESA fast at de norske exit-skattereglene krenker etableringsretten og retten til fri flyt av kapital, og dermed strider mot EØS-avtalen. I svarbrevet sendt 10. mai 2010 hevdet imidlertid norske myndigheter at exit-beskatningen ikke omfattes av de fire friheter, og at det således ikke forelå noe brudd på forpliktelsene etter EØS-avtalen. Synspunktet bygget på en tolkning av EU-domstolens avgjørelse i Cartesio-saken (C-210/06).

Det neste skrittet fra ESA, en grunnlagt uttalelse, kom 2. mars 2011. I uttalelsen avviser ESA argumentet fra Cartesio-saken, og fastholder at beskatning både ved grenseoverskridende fusjoner og ved flytting av selskaper ut av Norge, både på selskaps- og aksjonærnivå, omfattes av EØS-avtalens fire friheter. ESA slår videre fast at den umiddelbare beskatningen utgjør en uforholdsmessig restriksjon som ikke kan rettferdiggjøres. Skattlegging på aksjonærnivå vurderes å være særlig uforholdsmessig. ESA konkluderer med at skattereglene strider mot Norges forpliktelser etter EØS-avtalen.

Finansdepartementet har forslått enkelte endringer i forbindelse med forslag om lovendringer knyttet til reglene om skattefrie omorganiseringer, se omtale ovenfor.

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.

© 2010 PwC. "PwC" er benevnelsen for de uavhengige medlemsfirmaene i PricewaterhouseCoopers International Limited. PwCs virksomhet i Norge ligger i selskapene PricewaterhouseCoopers AS og Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS.

Kontaktperson:

Ståle Wangen

Tlf: 95 26 08 16

Epost: staale.wangen@no.pwc.com

Personskatt

Normrente for beskatning av rimelige lån hos arbeidsgiver

Skjermingsrente for januar og februar 2011	1,6 pst
Skjermingsrente for mars og april 2011	1,6 pst

Ny rutine om samhandling på utenlandsområdet

Skatteetaten og NAV har utviklet nye rutiner for samhandling på utenlandsområdet. Samhandlingen omfatter bl.a. hvilken etat som skal fastsette trygdeavgift, dokumentasjonskrav ved slik fastsettelse m.m.

<http://www.skatteetaten.no/no/Artikler/2011/Ny-rutine-om-samhandling-pa-utenlandsområdet/>

Ny EU-forordning om trygd

Ny EU forordning (883/2004) om trygd trådte i kraft fra 01.05.2010 innen EU. Den nye trygdeforordningen har enda ikke trådt i kraft for Norge og de andre EØS-landene samt Sveits. Det er foreløpig ikke avklart når den nye forordningen vil gjelde for Norge, men det har i det siste vært antydning innen utløpet av 2011 – begynnelsen av 2012. NAV har så langt ikke utarbeidet nye retningslinjer, rundskriv mv, og man antar at praksis vil måtte tilpasses underveis. EØS-avtalens bestemmelser går ved motstrid foran bestemmelser i nasjonal lovgivning.

Refusjon av helsetjenester

Tidligere var det NAV Internasjonalt som behandlet spørsmål om refusjon av helsetjenester under opphold i utlandet. Helseøkonomiforvaltningen (HELFO) er en ytre etat under Helsedirektoratet, og HELFO Utland behandler nå disse spørsmålene.

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.

© 2010 PwC. "PwC" er benevnelsen for de uavhengige medlemsfirmaene i PricewaterhouseCoopers International Limited. PwCs virksomhet i Norge ligger i selskapene PricewaterhouseCoopers AS og Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS.

Kontaktperson:

Erland Nørstebo
Tlf: 95 26 06 69
Epost: erland.norstebo@no.pwc.com

Avgift

Frdrag for mva på transaksjonskostnader 10-131949TVI-OTIR/08 – Oslo tingrett

Et selskap hadde frdragført mva på konsulent-, advokat- og revisjonsbistand med ca kr 2, 8 millioner i forbindelse med et oppkjøp av aksjer. Etter et bokettersyn fattet skatteetaten vedtak om tilbakeføring av mva med tillegg av renter.

Spørsmålet for retten var om kostnadene hadde tilstrekkelig tilknytning til avgiftspliktig virksomhet. Retten kom til at anskaffelsen ikke hadde tilstrekkelige tilknytning til den avgiftspliktige virksomheten, og frdrag ble nektet. Saksøker tapte følgelig saken.

Momskompensasjon for ikke godkjent privatskole 10-141605TVI-OTIR/08 – Oslo tingrett

Spørsmålet i saken var om Norsk frisør-, hud- og stylistskole AS utførte lovpålagte undervisningstjenester etter kompensasjonsloven § 2 første ledd bokstav c), og derved oppfylte vilkårene for momskompensasjon.

Skolen hadde anført at undervisningen innholdsmessig var lik tilsvarende undervisning i den fylkeskommunale videregående skole.

Retten kom til at vilkårene for momskompensasjon ikke var oppfylt. Retten begrunnet dette med at skolen var en privatskole uten eksamensrett og uten rett til offentlige tilskudd. Det fulgte da motsetningsvis av privatskoleloven § 3-2 at elevene på denne skolen ikke benytter sitt rettskrav på videregående opplæring etter opplæringsloven. Ut fra dette kom retten til at skolen ikke utførte ”lovpålagte” undervisningstjenester.

Avgjørelsen synes å forutsette at privatskoler med rett til offentlige tilskudd vil komme i en annen stilling.

En anførsel om at en avgjørelse fra et annet skattekontor hadde gitt momskompensasjon i en lignende sak, førte ikke frem. Retten viste til at denne avgjørelsen var å oppfatte som feilaktig, og at den derfor ikke kunne gi grunnlag for et tilsvarende resultat i foreliggende sak.

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.

© 2010 PwC. "PwC" er benevnelsen for de uavhengige medlemsfirmaene i PricewaterhouseCoopers International Limited. PwCs virksomhet i Norge ligger i selskapene PricewaterhouseCoopers AS og Advokatfirmaet PricewaterhouseCoopers AS.

Kontaktperson:

Bjørnar Michaelsen

Tlf: 95 26 04 26

Epost: bjornar.michaelsen@no.pwc.com