

JU-407 1 Skatte- og avgiftsrett

Oppgaver	Oppgavetype	Vurdering
i JU-407, forside	Dokument	Ikke vurdert
i JU 407 - CASE	Dokument	Ikke vurdert
1 Spørsmål 1	Skriveoppgave	Manuell poengsum
2 Spørsmål 2	Skriveoppgave	Manuell poengsum
3 Spørsmål 3	Skriveoppgave	Manuell poengsum
4 Spørsmål 4	Skriveoppgave	Manuell poengsum
5 Spørsmål 5	Skriveoppgave	Manuell poengsum

JU-407 1 Skatte- og avgiftsrett

Starttidspunkt: 05.12.2016 10:00
Sluttidspunkt: 05.12.2016 14:00

PDF opprettet
Opprettet av
Antall sider

06.09.2017 10:31
Emma Hansen
7



JU-407, forside

Emnekode: JU-407

Emne navn: Skatte- og avgiftsrett

Dato: 5. desember

Varighet: 4 timer (9-13)

Tillatte hjelpemidler:

Norges lover eller særtrykk eller samlinger av lover og forskrifter uten kommentarer

Skattelovsamling

Ikke- kommuniserbar kalkulator (tømt for evt. minne)

Merknader:

Besvarelsen av oppgavene skal i størst mulig grad begrunnes i lover og andre autoritative regelverk.

Hvis det anses nødvendig å ta forutsetninger grunnet ufullstendige eller uklare opplysninger, skal det redegjøres for forutsetningene i besvarelsen.



JU 407 - CASE

Trading Holding AS stiftet den 1. februar 2015 Trading Drift AS («TD») med en aksjekapital på NOK 600 000 fordelt på 600 000 aksjer hver pålydende NOK 1. Trading Holding AS var eid av Peder Ås, Lars Holm og Trading Invest AS. Trading Invest AS var eid av norske og utenlandske investorer. TD solgte merverdiavgiftspliktige konsulenttjenester, og selskapet var etablert i Lillevik. TD hadde ved utgangen av 2015 10 ansatte. Omsetningen i TD for hele 2015 var på NOK 5 000 000, men utviklingen var negativ i siste kvartal 2015. Selskapets skattepliktige alminnelige inntekt for 2015 utgjorde NOK 2 000 000.

Peder Ås og Lars Holm eide hver 25 prosent av aksjene i Trading Holding AS, mens Trading Invest AS eide 50 prosent. Både Peder Ås og Lars Holm var ansatte i TD, og begge satt i styret i selskapet. Peder Ås var finansdirektør.

Trading Holding AS eide aksjer i flere selskaper. Selskapet hadde kostnader på flere hundre tusen inkludert merverdiavgift knyttet til hele porteføljen. En av investeringene var aksjer i et selskap skattemessig hjemmehørende på Mauritius i Det indiske hav. Styret i Trading Holding AS ønsket å selge aksjene i dette selskapet i løpet av 2016.

MK Consulting AS («MKC») ble stiftet 2. januar 2013 av Marte Kirkerud og barndomsvennen Ole Vold med NOK 500 000 i innbetalt aksjekapital fordelt på 500 000 aksjer hver pålydende NOK 1. Marte Kirkerud innbetalte NOK 460 000 og eide 92 prosent av aksjene, mens Ole Vold innbetalte NOK 40 000 og eide de resterende 8 prosentene. Marte Kirkerud var ansatt i selskapet. Det var ikke Ole Vold, som kun var investor i selskapet. MKC var i likhet med TD etablert i Lillevik. I tillegg til Marte Kirkerud var det 3 ansatte i MKC. Hans Tastad var en av nøkkelpersonene i selskapet.

MKC gikk med underskudd både i 2013 og 2014, mens det i 2015 var et lite overskudd. Per 31. desember 2015 var det et fremførbart skattemessig underskudd i selskapet på NOK 1 200 000.

Trading Holding AS var ikke fornøyd med driften i TD, og styret var spesielt urolig for at den negative utviklingen siste kvartal 2015 skulle fortsette. Styret i Trading Holding AS mente at TD burde klare et bedre økonomisk resultat, og ba derfor styret i TD om å komme med forslag til forbedringer.

Styret i TD gjennomgikk driften i selskapet og fant at selskapet sto overfor flere utfordringer. Blant annet fant man at TD hadde for mange kunder som var dårlige betalere. Dette resulterte i store tap på kundefordringer. I tillegg var det som følge av markedssituasjonen vanskelig å få nye kunder til TD.

TD hadde siden etableringen arbeidet med å få til en avtale om levering av konsulenttjenester til National Industry AS (NI). Dette var et stort selskap med over 100 ansatte. NI var storforbrukere av konsulenttjenester, og NI gjennomførte i 2015 en anbudsrunde hvor både MKC og TD leverte inn tilbud. MKC vant anbudsrunden, og det ble i mai 2015 inngått en 3 års avtale mellom MKC og NI om levering av konsulenttjenester. MKC leverte merverdiavgiftspliktige konsulenttjenester. Marte Kirkerud var storfornøyd med at MKC fikk kontrakten med NI. Hans Tastad fikk hovedansvaret for MKCs oppfyllelse av kontrakten med NI.

I løpet av sommeren 2015 ble Hans Tastad syk, og MKC fikk problemer med å levere til NI i henhold til kontrakten.

Peder Ås kjente til Hans Tastads helseproblemer, og visste også at det var vanskelig arbeidsmarked i Lillevik. Han tenkte derfor at det kunne bli problematisk å finne en god erstatter for Hans Tastad.

Peder Ås foreslo for de andre i styrene i TD og Trading Holding AS at man skulle ta kontakt med Marte Kirkerud med sikte på et oppkjøp av MKC. Hvis Trading Holding kjøpte seg opp i MKC, kunne TD med sine ressurser fungere som underleverandør til MKC og dermed sikre at avtalen med NI ble kontraktsmessig oppfylt, samtidig som en sikret seg inntektene fra avtalen med NI. Styrene i TD og Trading Holding AS godkjente Peder Ås sitt forslag, og Peder Ås kontaktet deretter Marte Kirkerud. De to avholdt et møte den 15. juni 2016 hvor Marte Kirkerud også

gjennomgikk de økonomiske sidene av MKC. Marte Kirkerud viste blant annet MKCs selvangivelse for 2015 til Peder Ås, hvor det fremførbare underskuddet fremgikk.

Marte Kirkerud var positiv til å selge sine aksjer, men hun ville gjerne finne en fremgangsmåte som var skattemessig optimal. Hun ønsket også en løsning hvor hun kunne være med på eiersiden videre.

Etter møtet foreslo Peder Ås for styret i TD og Trading Holding AS at en som alternativ til et ordinært oppkjøp valgte å fusjonere MKC inn i TD mot at aksjonærene i MKC fikk aksjer i Trading Holding AS. Han påpekte at en slik fusjon kunne gjennomføres skattefritt, og dessuten at fusjonen ville sikre videreføring av avtalen med NI. Peder Ås vektla overfor styrene at en slik fusjon også ville være skattemessig gunstig i og med at Trading Holding AS kunne benytte det fremførbare underskuddet som lå i MKC ved en eventuell fremtidig gevinst ved salg av aksjene i selskapet på Mauritius.

Etter forhandlinger ble alle enige om at en trekantfusjon var beste løsning. Partene forutsatte at fusjonen skulle være skattefri for de involverte selskapene og aksjonærene i henholdsvis TD og MKC. Det ble besluttet at MKC skulle innfusjoneres i TD mot at aksjonærene i MKC fikk vederlagsaksjer i Trading Holding AS. Ole Vold ønsket ikke å være med som eier etter fusjonen og ønsket derfor ikke aksjer i Trading Holding AS som vederlag i fusjonen.

NI hadde ingen innvendinger mot fusjonen.

Fusjonen ble registrert gjennomført i Foretaksregisteret den 1. desember 2016. Verdien av det totale vederlaget som aksjonærene i MKC fikk, tilsvarte NOK 2 000 000. Av dette fikk Marte Kirkerud vederlagsaksjer i Trading Holding AS til en verdi av NOK 1 840 000, og Ole Vold fikk NOK 160 000 i kontanter mot at aksjene hans i MKC ble innløst.

Den 18. desember 2016 solgte Trading Holding AS aksjene i selskapet på Mauritius. Trading Holding AS mente at gevinsten på disse aksjene ikke var omfattet av fritaksmetoden, og oppga derfor hele gevinsten på NOK 1 500 000 som skattepliktig inntekt. Skattepliktig alminnelig inntekt i Trading Holding AS for 2016 ble NOK 1 500 000.

I forbindelse med avleggelsen av årsregnskapet og selvangivelsen for inntektsåret 2016 ble det i Trading Holding AS besluttet å yte et konsernbidrag på NOK 1 100 000 til TD. TD hadde før mottak av konsernbidraget en skattepliktig inntekt for inntektsåret 2016 på NOK 100 000. Sammen med mottatt konsernbidrag ble skattepliktig inntekt NOK 1 200 000. TD benyttet det fremførbare **underskuddet** på NOK 1 200 000, som TD overtok fra MKC ved fusjonen, slik at TDs skattepliktige alminnelige inntekt for 2016 ble NOK 0.

Konsernbidraget på NOK 1 100 000 ble fradragført i selvangivelsen til Trading Holding AS for inntektsåret 2016. Anvendelse av konsernbidragsreglene og det fremførbare underskuddet medførte at konsernet som helhet kun betalte skatt for 2016 av NOK 400 000, som tilsvarte alminnelig inntekt i Trading Holding AS etter fradrag for konsernbidraget til TD.

Da ligningsmyndighetene skulle vurdere selvangivelsen for inntektsåret 2016, ble hele transaksjonen gjennomgått.

Ligningsmyndighetene mente at hele transaksjonsrekken måtte sees i sammenheng. Fusjonen med etterfølgende konsernbidrag var skattemessig motivert og illojal mot skattelovgivningens

formål etter skattekontorets oppfatning. Skattekontoret påberopte seg prinsipalt at vilkårene for tilsidesettelse etter ulovfestede gjennomskjæringsregler var oppfylt. Subsidiært var det uansett hjemmel til å nekte utnyttelsen av underskuddet etter skattelovens lovfestede gjennomskjæringsregler.

Ligningsmyndighetene aksepterte at reglene i aksjeloven og regnskapsloven var fulgt i saken. Skattekontoret varslet TD om at det skattemessige underskuddet ble satt til NOK 0. Skattepliktig inntekt ble øket til NOK 1 200 000 som utgjorde opprinnelig alminnelig inntekt på NOK 100 000 og mottatt konsernbidrag på NOK 1 100 000.

Skattekontoret varslet også at Marte Kirkerud skulle gevinstbeskattes som følge av at hele transaksjonen skulle tilsidesettes.

Ole Vold ble også varslet om at han uansett skulle skattlegges for kontantene han mottok.

TD mente at det verken etter ulovfestede eller lovfestede regler var hjemmel til å nekte selskapet å utnytte underskuddet. Transaksjonene kunne ikke ses i sammenheng. Fusjonen var ikke illojal mot skattelovgivningens formål, og det var uansett forretningsmessige motiver som begrunnet transaksjonene.

Marte Kirkerud mente at det ikke var grunnlag for å skattlegge noen gevinst på hennes hånd. Vilårene etter de ulovfestede reglene var ikke oppfylt, og skattekontoret hadde ikke hjemmel i skatteloven til å skattlegge henne når transaksjonen var gjennomført etter reglene som skattefrie fusjon.

Ole Vold mente at siden fusjonen skulle gjennomføres skattefritt måtte også det vederlaget han mottok i fusjonen være omfattet av skattefritaket.

1 OPPGAVE

Spørsmål 1

Drøft og avgjør om vilkårene for å nekte TD å utnytte underskuddet som ble overtatt etter fusjonen er oppfylt. Skattekontorets prinsipale og subsidiære anførsler skal drøftes.

Skriv ditt svar her...

Spørsmål 2

Drøft og avgjør om vilkårene for å skattlegge Marte Kirkerud er oppfylt.

Skriv ditt svar her...

Spørsmål 3

a) Drøft og avgjør om vilkårene for å skattlegge Ole Vold er oppfylt.

b) Hvor stor er i så fall skattepliktig gevinst? Skjermingsfradrag skal ikke beregnes.

Skriv ditt svar her...

Spørsmål 4

Trading Holding AS vurderte hele gevinsten ved salget av aksjene i selskapet på Mauritius, som skattepliktig. Forutsett at selskapet på Mauritius er skattemessig hjemmehørende på Mauritius og tilsvarer et norsk aksjeselskap.

Uavhengig av resultatet under spørsmål 1 ovenfor; drøft og vurder om Trading Holding AS sin konklusjon er korrekt.

Skriv ditt svar her...

5 OPPGAVE

Spørsmål 5

Forutsett at det i stedet for fusjon ble gjennomført et aksjekjøp hvor Trading Holding AS kjøpte alle aksjene i MKC og at MKC kjøpte tjenester fra TD for å oppfylle kontrakten med NI.

- a) Er vilkårene for fellesregistrering av selskapene oppfylt etter merverdiavgiftsloven § 2-2, tredje ledd?

- b) Drøft hvilken betydning fellesregistreringen har for selskapene.

Skriv ditt svar her...