

# Innholdsfortegnelse

<b>Forord</b> .....	5
<b>Kapittel 1 Innledning</b> .....	11
1.1 Emnet for fremstillingen .....	11
1.2 Hva går ulovfestet skattemessig gjennomskjæring ut på? .....	13
1.3 Forholdet mellom gjennomskjæring, omgåelse og spørsmålet om vektlegging av form eller innhold .....	14
1.4 Skattemessig gjennomskjæring – forholdet mellom form og innhold .....	16
1.5 Nærmere om temaet for fremstillingen .....	19
1.6 Lovvedtak som premiss for virkeområdet for ulovfestet skattemessig gjennomskjæring – legalitetsprinsippet .....	21
1.7 Om valget av systematikk – hvordan bør boken leses? .....	25
<b>Kapittel 2 Ulovfestet skattemessig gjennomskjæring – de sentrale høyesterettsavgjørelsene</b> .....	29
2.1 Innledning .....	30
2.2 Dommer om realisasjon .....	33
2.3 Dommer vedrørende utbyttebeskatning .....	86
2.4 Salg av selskap – konsekvenser for det solgte selskapets skatteposisjoner .....	128
2.5 En tilordningsdom – Conoco, Rt 2008 s. 1537 .....	148
2.6 Dommer om personinntekt .....	156
2.7 Arveavgiftsdommene .....	173
2.8 Merverdiavgift – Rt 2011 s. 213, Invex .....	188
2.9 De øvrig dommene .....	189
2.10 Høyesteretts referanser til tidligere avgjørelser – Oversikt .....	193
2.11 Fundamentet for skattemessig gjennomskjæring – avgjørelsenes betydning som prejudikater .....	197
2.12 Kort oppsummering .....	198

<b>Kapittel 3 Nærmere om hva ulovfestet skattemessig gjennomskjæring innebærer. Innledning.</b> . . . . .	200
3.1 Innledning. . . . .	200
3.2 Skattemessig gjennomskjæring – endring av reglens innhold eller en faktumbeskrivelse relatert til den aktuelle regel? . . . . .	202
3.3 Er skattemessig gjennomskjæring en undergruppe av en Form/Innhold-diskusjon? . . . . .	204
3.4 Forholdet mellom omgåelse og skattemessig gjennomskjæring . . . . .	207
3.5 Forholdet mellom skattemessig gjennomskjæring og «alminnelig lovtolking» . . . . .	210
3.6 Om kvantitative grenser – illustrert gjennom Krysseiedommene (Essem, Tannlegedommen og Hex) . . . . .	212
3.7 Forholdet til EMK . . . . .	216
<b>Kapittel 4 Skattemessig gjennomskjæring – nærmere om vilkårene</b> . . . . .	221
4.1 Innledning. . . . .	221
4.2 Vilkårene for skatterettslig gjennomskjæring. Introduksjon til «To vilkårs-læren» . . . . .	223
4.3 Grunnvilkåret for gjennomskjæring – skattemessig motivasjon . . . . .	229
4.4 Tilleggsvilkåret. . . . .	250
4.5 De konkrete avveininger i gjennomskjæringsdommene . . . . .	264
4.6 Oppsummering. . . . .	275
<b>Kapittel 5 Virkningene av skattemessig gjennomskjæring</b> . . . . .	277
5.1 Innledning. . . . .	277
5.2 Gjennomgåelse av virkningene som er forfeftet i praksis. . . . .	281
5.3 Kan et selskaps skatterettslige identitet underkjennes på grunnlag av gjennomskjæring? . . . . .	289
5.4 Kan en tvist om skattemessig gjennomskjæring få konsekvenser for skattyterens «aktivitetsplikt» etter materielle bestemmelser? . . . . .	289
5.5 Kan skattemessig gjennomskjæring gi en skattyter rett til omgjøring av disposisjoner, med virkning for beskatningen? . . . . .	290
<b>Kapittel 6 Gjennomskjæring – opplysningsplikt, tilleggsskatt og straff</b> . . . . .	292
6.1 Innledning. . . . .	292
6.2 Om opplysningsplikten etter ligningsloven . . . . .	292
6.3 Tilleggsskatt . . . . .	296
6.4 Straffebestemmelsene i ligningsloven . . . . .	297
<b>Kapittel 7 Nærmere om gjennomskjæring i praksis.</b> . . . . .	299
7.1 Innledning – Fellestrekk ved gjennomskjæringssakene? . . . . .	299
7.2 Bruk av særskilte verdsettelsesregler ved verdsettelse av formue . . . . .	301
7.3 Realisasjon i flere ledd . . . . .	303
7.3.1 Særlig om transaksjonskjeder . . . . .	303

7.3.2	Oversikt over praksis . . . . .	305
7.3.3	Hvor langt rekker gjennomskjæring i videresalgstilfellene? . . . . .	306
7.3.4	Nærmere om tilfellene av diskontinuitet . . . . .	308
7.3.5	Kontinuitet for aksjer og selskapsandeler . . . . .	309
7.3.6	Vurdering av praksis . . . . .	310
7.4	Spørsmål om det foreligger realisasjon, i omorganiserings-situasjoner. . . . .	311
7.5	Utbyttebeskatning. . . . .	312
7.6	Konsekvenser av aksjesalg for det solgte selskaps skatteposisjoner . . . . .	313
7.7	Andre tilfelle av tvister vedrørende et selskaps identitet som skattesubjekt, enten det dreier seg om fullstendig underkjennelse eller delvis tilsidesettelse . . . . .	315
7.8	Skillet mellom saker som involverer juridiske personer og saker som ikke gjør det. Nærmere om juridiske personer . . . . .	317
7.9	Omorganisering innenfor rammen av én økonomi. . . . .	318
7.10	Delingsreglene . . . . .	319
7.11	Andre innfallsvinkler . . . . .	320
7.12	Gjennomskjæring – skillet mellom dommene som prejudikater og som bidrag til juridisk metode. . . . .	321
7.13	Gjennomskjæring – den internasjonale dimensjonen. . . . .	322
7.14	Bevismessige utfordringer? . . . . .	328
7.15	Kan man stille krav til lovgiver? . . . . .	329

## Kapittel 8

<b>Lovfestet gjennomskjæring . . . . .</b>	<b>331</b>
8.1 Innledning. . . . .	331
8.2 Skatteloven § 13-1 . . . . .	333
8.2.1 Innledning . . . . .	333
8.2.2 Paragraf 13-1s forhistorie . . . . .	334
8.3 Skatteloven § 54 annet ledd – den selgende gruppe. . . . .	347
8.4 Skatteloven § 14-90 . . . . .	349
8.5 NOKUS-reglene, skatteloven § 10-60 flg. . . . .	350
8.6 Andre gjennomskjæringsbestemmelser i skattelovgivningen? . . . . .	350
8.7 Oppsummering. . . . .	352
8.8 Lovlige og ulovlige disposisjoner?. . . . .	352
8.9 Hvilke føringer har lovgiver gitt?. . . . .	355
8.10 Lovregulering av skattemessig gjennomskjæring? Lovforslaget i Ot.prp. nr. 16 (1991–92). . . . .	356

---

<b>Kapittel 9 Avsluttende bemerkninger om ulovfestet skattemessig gjennomskjæring.</b> . . . . .	376
9.1 Skatt er politikk . . . . .	376
9.2 Det ideologiske fundamentet for skattemessig gjennomskjæring . . . . .	378
9.3 Et hjertesukk. . . . .	379
9.4 Hvorfor har det ikke skjedd noen nevneverdig avklaring i løpet av de siste 50 år? . . . . .	380
9.5 Om form og realitet . . . . .	381
9.6 Om To vilkårs-læren. . . . .	384
9.7 Betydningen av gjennomskjæringspraksis . . . . .	388
9.8 Sammenhengen mellom lovgivers aktivitet og behovet for gjennomskjæring . . . . .	389
9.9 Situasjonen når Høyesteretts føringer mht. skattemessig gjennomskjæring skal følges opp i praksis . . . . .	391
9.10 Trenger vi en lovregulering av skattemessig gjennomskjæring?.. . . .	396
9.11 Oppsummering. . . . .	398
<b>Vedlegg Oversikt over eldre praksis (frem til 1966)</b> . . . . .	400
1 Innledning. . . . .	400
2 Praksis frem til 1945 – Innledning. . . . .	401
3 Eldre dommer (avsagt før 1945) . . . . .	402
4 Oppsummering – perioden frem til Den annen verdenskrig . . . . .	409
5 Det samlede bilde. . . . .	412
6 Praksis fra 1945 til og med 1965 – Innledning . . . . .	414
7 Kronologisk oversikt over rettsavgjørelsene . . . . .	415
8 Kollbjørgdommen, Rt 1961 s. 1195. . . . .	420
9 Siracodommen, Rt 1963 s. 478 . . . . .	423
10 Oppsummering – praksis i perioden 1945–1965 (frem til Vestlandske Vassdrag-dommen). . . . .	425
11 Status i 1965. . . . .	425
<b>Domsregister</b> . . . . .	428
<b>Stikkord</b> . . . . .	434