

# Innholdsoversikt

Forord .....	5
<b>I INNLEDNING .....</b>	<b>37</b>
1 Emnet .....	39
2 Rettskilder .....	47
<b>II ALMINNELIG BEDRIFTSBESKATNING .....</b>	<b>57</b>
3 Tidfesting .....	59
4 Varer og varelager .....	72
5 Aktivering, avskrivning, avståelse .....	83
6 Uttak .....	149
7 Underskudd .....	159
8 Fordringer .....	176
9 Derivater .....	210
10 Valuta .....	248
<b>III AKSJESELSKAPER OG AKSJONÆRER .....</b>	<b>271</b>
11 Aksjeselskaper: Skattesubjekt, skattesatser og beregningsgrunnlag .....	273
12 Aksjeutbytte og aksjegevinster; personlige skattytere (aksjonærmodellen) .....	277
13 Aksjeutbytte og aksjegevinster; selskaper som aksjonærer (fritaksmetoden) .....	325
14 Stiftelse av aksjeselskap og forhøyelse av aksjekapitalen .....	350
15 Likvidasjon, kapitalnedsettelse og tilbakebetaling av innbetalt kapital .....	371
16 Norsk-kontrollert utenlandsk selskap (NOKUS) .....	398
17 Kildeskatt på renter, royalty og visse leiebetalinger .....	432
<b>IV KONSERNBESKATNING .....</b>	<b>439</b>
18 Generelt om konsernbekskatning .....	441
19 Konsernbidrag .....	446
20 Konserninterne overføringer .....	467
21 Begrensning av rentefradrag i konsern og mellom nærstående ..	477

V	<b>SELSKAPER MED DELTAKERFASTSETTING OG DELTAKERE</b> .....	511
	22 Deltakere i ansvarlige selskaper, kommandittselskaper mv. ...	513
	23 Utdeling fra selskap med deltakerfastsetting .....	541
VI	<b>PERSONINNTEKT</b> .....	565
	24 Personinntekt for personlig næringsdrivende (foretaksmodellen) .....	567
	25 Insentiv- og medinvesteringsordninger i arbeidsforhold og earn-out .....	583
VII	<b>OMORGANISERING OG OVERDRAGELSE AV VIRKSOMHET</b> .....	613
	26 Generelt om omorganisering og overdragelse av virksomhet ..	615
	27 Fusjon, fisjon og aksjebytte .....	629
	28 Omdanning av virksomhet .....	663
VIII	<b>FORMUE</b> .....	681
	29 Formuesbeskatning av virksomhet, aksjer og andeler .....	683
IX	<b>SÆRLIGE SKATTEREGIMER</b> .....	699
	30 Rederibeskatning .....	701
	31 Kraftbeskatning .....	743
	32 Petroleumsbeskatning .....	778
	33 Samvirkebeskatning .....	805
	34 Havbruk .....	817
	Presentasjon av forfatterne og BÅHR .....	832
	Forkortelser .....	836
	Litteratur .....	839
	Lov- og forskriftsregister .....	841
	Domsregister .....	898
	Register over bindende forhåndsuttalelser .....	903
	Stikkordregister .....	905

# Innholdsfortegnelse

<b>Forord</b> .....	5
<b>I INNLEDNING</b> .....	37
<b>1 Emnet</b> .....	39
1.1 Opplegg og avgrensning .....	39
1.2 Kort om inntektsskattens struktur .....	41
1.3 Skatterettslig betydning av at det foreligger virksomhet .....	43
<b>2 Rettskilder</b> .....	47
2.1 Hovedpunkter i skatterettens metodelære .....	47
2.2 Internasjonale problemstillinger og rettskilder .....	51
2.2.1 Internasjonal dobbeltbeskatning .....	51
2.2.2 Internasjonal skatteplanlegging .....	52
2.2.3 Diskriminering og restriksjon; EØS-avtalen .....	53
2.2.4 Annet internasjonalt regelverk .....	54
2.3 Omgåelsesregler .....	55
<b>II ALMINNELIG BEDRIFTSBESKATNING</b> .....	57
<b>3 Tidfesting</b> .....	59
3.1 Innledning .....	59
3.2 Realisasjonsprinsippet for inntekter og kostnader .....	60
3.2.1 Hovedregelen og noen unntak .....	60
3.2.2 Tidfesting av inntekter .....	61
3.2.2.1 Generelt .....	61
3.2.2.2 Gjensidig bebyrdende avtaler – engangsytelser .....	61
3.2.2.3 Gjensidig bebyrdende avtaler – løpende ytelser .....	65
3.2.2.4 Ensidede rettsforhold – ytelser som ikke er betinget av vederlag .....	66
3.2.2.5 Ensidede rettsforhold – erstatningskrav .....	66
3.2.3 Tidfesting av kostnader .....	66
3.3 Midlertidige forskjeller og utsatt skatt .....	68
3.3.1 Innledning .....	68

3.3.2	Noen typiske forskjeller mellom skattemessig og regnskapsmessig tidfesting .....	68
3.3.3	Regnskapsmessig presentasjon av forskjeller mellom regnskapsmessig og skattemessig tidfesting .....	69
<b>4</b>	<b>Varer og varelager .....</b>	<b>72</b>
4.1	Allment om varelagerreglene .....	72
4.2	Varebegrepet .....	73
4.3	Tidfesting av utgangsverdien .....	76
4.4	Beregning og tidfesting av varekostnadene .....	77
4.4.1	Innledning .....	77
4.4.2	Hvilke gjenstander ligger på lager ved årets slutt? ....	78
4.4.3	Aktiveringsplikts omfang .....	78
4.4.4	Fradrag for nedskrivning normalt avskåret .....	79
4.5	Særlig om tilvirkningskontrakter .....	80
<b>5</b>	<b>Aktivering, avskrivning, avståelse .....</b>	<b>83</b>
5.1	Innledning .....	83
5.2	Aktiveringsplikt .....	83
5.2.1	Utgangspunkt .....	83
5.2.2	Kostnader til anskaffelse av eiendeler .....	84
5.2.3	Andre kostnader knyttet til eiendeler .....	85
5.2.4	Kostnader knyttet til fremtidige ytelser .....	87
5.2.5	Usikkerhet om varig verdi .....	87
5.2.6	Finanskostnader .....	89
5.2.7	Unntak for uvarige og ubetydelige driftsmidler .....	89
5.2.8	Særlig om fradrag for vedlikehold .....	90
5.2.9	Særlig om grensen mot nyanskaffelser .....	95
5.3	Avskrivninger: Innledning .....	97
5.4	Vilkår for avskrivningsrett .....	99
5.4.1	Avskrivninger som kostnadsfradrag .....	99
5.4.1.1	Tilknytningsvilkåret: Begrepet driftsmiddel ..	99
5.4.1.2	Oppofrelsesvilkåret: Verdireduksjon .....	100
5.4.2	Fysiske gjenstander .....	102
5.4.2.1	Alminnelig regel .....	102
5.4.2.2	Boligeiendommer .....	102
5.4.2.3	Grunnarealer; anlegg på grunn .....	105
5.4.2.4	Kunstgjenstander .....	106
5.4.2.5	Dyr .....	107
5.4.2.6	Forekomster .....	107
5.4.3	Finansgjenstander .....	107
5.4.4	Immaterielle gjenstander .....	108
5.4.5	Tidsbegrenset eiendomsrett; gjenstander undergitt hjemfallsrett o.l. ....	110

5.4.6	Subjektive vilkår for avskrivningsrett .....	110
5.5	Avskrivbart beløp .....	113
5.5.1	Hovedregelen: Historisk kostpris .....	113
5.5.2	Fastsetting av historisk kostpris .....	113
5.5.2.1	Kjøp .....	113
5.5.2.2	Produksjon .....	114
5.5.2.3	Vederlagsfrie erverv .....	114
5.5.3	Inntak .....	115
5.5.4	Pensjon som vederlag .....	116
5.5.5	Nedskrivninger .....	117
5.6	De årlige avskrivningene. Gevinster og tap .....	117
5.6.1	Innledning .....	117
5.6.2	Avskrivningsgrupper og avskrivningssatser .....	119
5.6.2.1	Innledning; hva er ett driftsmiddel? .....	119
5.6.2.2	Gruppe a: Kontormaskiner o.l. ....	120
5.6.2.3	Gruppe b: Ervervet forretningsverdi .....	121
5.6.2.4	Gruppe c: Lastebiler, busser, varebiler, drosjer mv. ....	123
5.6.2.5	Gruppe d: Driftsløvsøre ellers (maskiner, inventar mv.) .....	123
5.6.2.6	Gruppe e: Skip mv. ....	125
5.6.2.7	Gruppe f: Fly, helikopter .....	126
5.6.2.8	Gruppe g: Visse anlegg i kraftforetak mv. ...	126
5.6.2.9	Gruppe h: Bygg og anlegg .....	126
5.6.2.10	Gruppe i: Forretningsbygg .....	128
5.6.2.11	Gruppe j: Fast teknisk installasjon i bygninger .....	128
5.6.3	Avskrivningsperiode .....	128
5.6.3.1	Når avskrivning kan begynne .....	128
5.6.3.2	Hvor lenge avskrivningene pågår .....	129
5.6.4	Avskrivningsgrunnlag; tidfesting av gevinster og tap .....	130
5.6.4.1	Fra avskrivningsgruppe til saldo .....	130
5.6.4.2	Saldo ved årets slutt; tidfesting av gevinster og tap .....	131
	a. Utgangspunkt: Saldo etter foregående års avskrivninger .....	131
	b. Tillegg for nyanskaffelser .....	132
	c. Særregel for egen bolig i kombinerte bygg .....	133
	d. Realisasjon av gjenstander .....	133
	(1) Avskrivningsgruppe e til i: Gevinst- og tapskonto .....	134

	(2) Avskrivningsgruppe a til d og j:	
	Nedskrivning på saldo . . . . .	136
	e. Andre begivenheter enn realisasjon:	
	Uttak, gave og arv . . . . .	138
	f. Særlig om oppløsning av selskap og opphør av virksomhet . . . . .	140
5.7	Årlige avskrivninger på annet enn saldogjenstander . . . . .	142
5.7.1	Forekomster . . . . .	142
5.7.2	Immaterielle gjenstander . . . . .	143
5.7.3	Tidsbegrenset eiendomsrett; gjenstander undergitt hjemfallsrett o.l. . . . .	144
5.8	Gevinster og tap på annet enn saldogjenstander . . . . .	145
5.9	Betinget skattefritak ved ufrivillig realisasjon . . . . .	146
<b>6</b>	<b>Uttak</b> . . . . .	149
6.1	Innledning . . . . .	149
6.2	Generelle vilkår for uttaksbeskatning . . . . .	150
6.3	Tilleggsvilkår for uttak fra enkeltpersonforetak og sameie . . . . .	152
6.4	Unntak for generasjonsskifter . . . . .	153
6.5	Skattesubjekt ved uttak . . . . .	156
6.6	Inntektsberegningen . . . . .	156
6.7	Tidfesting av fordel ved uttak . . . . .	158
6.8	Kan det kreves fradrag for tap ved uttak? . . . . .	158
<b>7</b>	<b>Underskudd</b> . . . . .	159
7.1	Innledning . . . . .	159
7.2	Frdrag for inntektsårets underskudd . . . . .	160
7.2.1	Samordning av resultat fra flere inntektskilder . . . . .	160
7.2.1.1	Hovedregel . . . . .	160
7.2.1.2	Begrensning i retten til underskuddsoverføring . . . . .	161
7.2.1.3	Særlig om utenlandsforhold . . . . .	161
7.2.2	Frdrag for underskudd hos andre skattesubjekter . . . . .	161
7.3	Frdrag for underskudd i et annet år – fremføring og tilbakeføring . . . . .	162
7.3.1	Fremføring av eget underskudd . . . . .	162
7.3.2	Overtakelse og fremføring av andres underskudd . . . . .	164
7.3.3	Avskjæring av fremføringsadgangen . . . . .	166
7.3.3.1	Offentlig akkord – underhåndsakkord – gjeldsettergivelse . . . . .	166
7.3.3.2	Konkurs . . . . .	169
7.3.3.3	Avskjæring av underskudd for filial av utenlandsk selskap . . . . .	170

7.3.3.4	Avskjæring av underskudd ved eierendring m.m. ....	171
7.3.4	Tilbakeføring av underskudd .....	171
<b>8</b>	<b>Fordringer</b> .....	<b>176</b>
8.1	Innledning .....	176
8.2	Beskatningen av ordinære fordringer .....	177
8.2.1	Beskatning av kreditor for avkastning .....	177
8.2.2	Kreditors gevinster og tap .....	178
8.2.2.1	Allment .....	178
8.2.2.2	Særlig om mengdegjeldsbrev .....	179
8.2.2.3	Andre fordringer enn mengdegjeldsbrev ....	180
8.2.3	Debitors skattemessige stilling .....	183
8.3	Tidfesting av fradrag for tap på utestående fordringer .....	185
8.3.1	Problemstilling .....	185
8.3.2	Tidspunktet for fradragsrett – alminnelige regler for fordringer .....	186
8.3.3	Særlig om kundefordringer .....	190
8.3.4	Særregler for finansinstitusjoner .....	192
8.4	Obligasjoner som skal innfris til et annet beløp enn utstedelseskursen .....	192
8.4.1	Utstedelse av obligasjoner til under- eller overkurs ...	192
8.4.2	Skatteplikt og fradragsrett for renteelementet som ligger i under- eller overkursen .....	193
8.4.3	Tidfesting .....	193
8.4.3.1	Mengdegjeldsbrev utstedt med over- eller underkurs 1. januar 2014 eller senere .....	193
8.4.3.2	Andre gjeldsbrev .....	194
8.5	Konvertible lån og lån med tilknyttede utstedelsesretter ....	194
8.5.1	Selskapsrettslige utgangspunkt .....	194
8.5.2	Skattemessig behandling – integrert beskatning eller dekomponering .....	195
8.6	Indeksobligasjoner mv. ....	198
8.7	Instrumenter i grenseland mellom pengekrav og selskapsandel .....	199
8.8	Avskjæring av fradragsrett for tap på fordring mellom nærstående .....	203
8.8.1	Innledning .....	203
8.8.2	Vilkår knyttet til kreditor og debitor .....	203
8.8.2.1	Vilkår knyttet til kreditorselskapet .....	203
8.8.2.2	Vilkår knyttet til debitorselskapet .....	204
8.8.3	Kravet om at kreditor- og debitorselskapet må være nærstående .....	205

8.8.4	Hvilke typer fordringer som er omfattet av og unntatt fra tapsavskjæringsregelen . . . . .	206
8.8.4.1	Utgangspunkt . . . . .	206
8.8.4.2	Unntak for kundefordringer . . . . .	207
8.8.4.3	Unntak for fordring hvor verdien tidligere har vært regnet som skattepliktig inntekt . eller har inngått i et gevinst- eller tapsoppgjør . . . . .	207
8.8.4.4	Unntak for fusjons- og fisjonsfordring . . . . .	209
8.8.4.5	Finansielle institusjoners tap på utlån . . . . .	209
<b>9</b>	<b>Derivater</b> . . . . .	<b>210</b>
9.1	Innledning . . . . .	210
9.2	Finansielle opsjoner . . . . .	211
9.2.1	Innledning . . . . .	211
9.2.2	Begrepet finansiell opsjon . . . . .	213
9.2.3	Skatteplikt og fradragsrett . . . . .	214
9.2.4	Beregning av gevinst og tap . . . . .	215
9.2.4.1	Innledning . . . . .	215
9.2.4.2	Innehavers stilling . . . . .	215
9.2.4.3	Utsteders stilling . . . . .	217
9.2.5	Tidfesting . . . . .	218
9.2.6	Transaksjonskostnader og andre kostnader . . . . .	218
9.2.7	Utgangsverdi/anskaffelsesverdi på underliggende objekt . . . . .	219
9.3	Andre derivater enn finansielle opsjoner . . . . .	219
9.3.1	Innledning . . . . .	219
9.3.2	Er derivater selvstendige skatteobjekter? . . . . .	220
9.3.3	Beskatning separat fra det underliggende objekt . . . . .	221
9.3.3.1	Innledning . . . . .	221
9.3.3.2	Avkastning/kostnad eller gevinst/tap? . . . . .	221
9.3.3.3	Skatteplikt/fradragsrett i virksomhet . . . . .	222
9.3.3.4	Skatteplikt/fradragsrett utenfor virksomhet . . . . .	222
9.3.3.5	Tidfesting . . . . .	224
9.3.3.6	Gevinstberegning av det underliggende objekt . . . . .	224
9.3.3.7	Ikke-finansielle opsjoner . . . . .	225
9.3.3.8	Utstedelsesretter . . . . .	226
9.3.3.9	Terminkontrakter . . . . .	228
9.3.3.10	Swapavtaler . . . . .	233
9.3.4	Beskatning integrert med det underliggende objekt . . . . .	238
9.3.4.1	Skatteplikt og fradragsrett . . . . .	238
9.3.4.2	Tidfesting . . . . .	240
9.4	Sikring . . . . .	240
9.5	Fritaksmetodens anvendelse på derivater . . . . .	244



9.5.1	Derivatet omfattes av fritaksmetoden dersom det underliggende objekt omfattes . . . . .	244
9.5.2	Derivater med eierandeler i utenlandske selskap som underliggende objekt . . . . .	246
<b>10</b>	<b>Valuta . . . . .</b>	<b>248</b>
10.1	Innledning . . . . .	248
10.2	Noen hovedprinsipper . . . . .	248
10.2.1	Sammenslåingsprinsippet . . . . .	248
10.2.2	Omregning til norske kroner ved tidfesting . . . . .	250
10.3	Erverv og salg av eiendeler (unntatt fordringer) i utenlandsk valuta . . . . .	251
10.4	Valutagevinster og -tap på fordringer og gjeld . . . . .	252
10.4.1	Generelt . . . . .	252
10.4.2	Valutagevinster og -tap på fordringer og gjeld utenfor virksomhet . . . . .	253
10.4.2.1	Omfanget av skatteplikten/fradragretten . . . . .	253
10.4.2.2	Innvinning og tidfesting av valutagevinst og -tap . . . . .	254
a.	Hovedregel: Innfrielse . . . . .	254
b.	Kreditorkifte – refinansiering – debitorskifte . . . . .	254
c.	Omveksling/omklassifisering til annen valuta . . . . .	255
d.	Lånet betales ikke ved forfall . . . . .	256
e.	Delvis innfrielse . . . . .	256
f.	Bankfordring mv. – identifikasjonsproblemer . . . . .	257
g.	Skattemotiverte salg . . . . .	257
h.	Fusjon mellom debitor og kreditor . . . . .	258
10.4.3	Valutagevinster og -tap på fordringer og gjeld i virksomhet . . . . .	258
10.4.3.1	Generelt . . . . .	258
10.4.3.2	Tidfesting av urealisert gevinst og tap på langsiktige fordringer og gjeldsposter (portefølje- og reverseringsprinsippet) . . . . .	259
a.	Generelt . . . . .	259
b.	Praktisk gjennomføring: Omvurderingskonto . . . . .	262
10.4.3.3	Tidfesting av urealisert gevinst og tap på kortsiktige fordringer og gjeldsposter (dagskursprinsippet) . . . . .	263
10.5	Virksomhet med regnskap i utenlandsk valuta . . . . .	263
10.5.1	Utgangspunkter . . . . .	263

10.5.2	Modifisert transaksjonsmetode når skattyter fører regnskapet i funksjonell valuta . . . . .	264
10.5.3	Nettoinntektsmetode når skattyter eier andel i utenlandsk selskap med deltakerfastsetting eller i NOKUS-selskap . . . . .	267
10.5.4	Omregning ved inntreden i norsk beskatningsområde . . . . .	267
10.5.4.1	Utenlandsk selskap blir skattepliktig til Norge . . . . .	268
10.5.4.2	Inntreden i NOKUS-regimet . . . . .	269
10.5.4.3	Overgang fra NOKUS-beskatning til beskatning av selskapet som skattemessig hjemmehørende i Norge . . . . .	269
10.6	Valutasikring . . . . .	270
III	AKSJESELSKAPER OG AKSJONÆRER . . . . .	271
11	<b>Aksjeselskaper: Skattesubjekt, skattesatser og beregningsgrunnlag . . . . .</b>	273
11.1	Generelt . . . . .	273
11.2	Finansskatt . . . . .	275
12	<b>Aksjeutbytte og aksjegevinster; personlige skattytere (aksjonærmodellen) . . . . .</b>	277
12.1	Innledning . . . . .	277
12.1.1	Fra enkelbeskatning til aksjonærmodell . . . . .	277
12.1.2	Selskapsrettslige regler om aksjeutbytte . . . . .	279
12.1.3	Reglenes anvendelsesområde . . . . .	281
12.2	Vilkår for skattlegging av aksjeutbytte; utbyttebegrepet . . . . .	282
12.2.1	Skatteplikt og skattesats for aksjeutbytte . . . . .	282
12.2.2	Utbyttebegrepet . . . . .	286
12.2.2.1	Allment . . . . .	286
12.2.2.2	Utdeling . . . . .	287
12.2.2.3	Vederlagsfri overføring av verdier . . . . .	288
12.2.2.4	Lån og sikkerhetsstillelse som aksjeutbytte . . . . .	292
12.2.2.5	Tilbakebetaling av innbetalt kapital; utbetaling ved likvidasjon av selskap . . . . .	294
12.2.2.6	Utdeling «fra selskap» . . . . .	294
12.2.2.7	Utdeling «til aksjonær» eller dennes slektninger . . . . .	295
12.2.3	Verdsettelse av aksjeutbytte . . . . .	299
12.2.4	Tidspunktet for beskatning . . . . .	300
12.2.5	Aksjonær bosatt i utlandet . . . . .	300
12.3	Aksjegevinster og aksjetap . . . . .	302

12.3.1	Vilkår for skatteplikt og fradragsrett .....	302
12.3.1.1	Hovedreglene .....	302
12.3.1.2	Hvilke verdipapirer omfattes? .....	303
12.3.1.3	Realisasjonsvilkåret .....	303
12.3.2	Tidfesting .....	307
12.3.3	Gevinst- og tapsberegning .....	307
12.4	Skjerming .....	311
12.4.1	Innledning .....	311
12.4.2	Vilkår for rett til skjerming .....	312
12.4.2.1	Subjekt for skjerming .....	312
12.4.2.2	Objekt for skjerming .....	312
12.4.2.3	Aksjeselskap i utlandet; aksjonær i utlandet .....	313
12.4.2.4	Vilkåret om at utbyttet må være lovlig utdelt .....	314
12.4.3	Beregning av skjerming .....	315
12.4.3.1	Skjermingsgrunnlag; alminnelige regler ....	315
12.4.3.2	Skjermingsgrunnlag; aksjer ervervet ved arv eller gave .....	315
12.4.3.3	Skjermingsrenten .....	317
12.4.4	Utnyttelse og tilordning av skjerming .....	318
12.5	Aksjesparekonto .....	320
12.6	Inntektstillegg for renter på lån til aksjeselskap .....	322
<b>13</b>	<b>Aksjeutbytte og aksjegevinster; selskaper som aksjonærer (fritaksmetoden) .....</b>	<b>325</b>
13.1	Innledning .....	325
13.2	Subjektsiden (selskaper som omfattes) .....	326
13.2.1	Selskapsformer .....	326
13.2.1.1	(Allmenn)aksjeselskap og lignende hjemmehørende i Norge .....	326
13.2.1.2	Utenlandske selskaper .....	327
13.2.1.3	Selskaper med deltakerfastsetting .....	328
13.2.1.4	NOKUS .....	329
13.2.2	Betydning av skattefritak for utenlandske subjekter ..	330
13.3	Objektsiden (inntekter som omfattes) .....	331
13.3.1	Inntektstyper .....	331
13.3.2	Krav om lovlig utdelt utbytte .....	333
13.3.3	Unntak for inntekter fra selskap i lavskatteland utenfor EØS .....	335
13.3.4	Krav til selskap i lavskatteland innenfor EØS .....	337
13.3.5	Unntak for porteføljeaksjer i selskap utenfor EØS ...	339
13.3.5.1	Allment .....	339
13.3.5.2	Aksjeutbytte .....	340

13.3.5.3	Realisasjonsgevinster	341
13.3.5.4	Realisasjonstap	341
13.3.6	Unntak for gevinst og tap på andeler i enkelte selskaper med deltakerfastsetting	344
13.3.7	Andre unntak	345
13.4	Inntektsføring av tre prosent av utbytte og utdeling	347
13.4.1	Norske forhold	347
13.4.2	Internasjonale forhold	348
<b>14</b>	<b>Stiftelse av aksjeselskap og forhøyelse av aksjekapitalen</b>	<b>350</b>
14.1	Innledning	350
14.2	Skattemessige konsekvenser for aksjonæren	351
14.2.1	Innledning	351
14.2.2	Innskudd i form av norske kroner	351
14.2.3	Innskudd i form av naturalia	352
14.2.3.1	Realisasjon av gevinst/tap	352
14.2.3.2	Gevinst- og tapsberegning	353
14.2.3.3	Tidfesting	354
14.2.3.4	Underskudd og andre skatteposisjoner	355
14.2.4	Særlig om innskudd ved motregning	356
14.2.5	Kapitalforhøyelse ved fondsemisjon	358
14.2.6	Skattemessig inngangsverdi på aksjene og skatteposisjonen innbetalt kapital	359
14.2.7	Valget mellom utstedelse av nye aksjer eller økning av pålydende	362
14.2.8	Fradragsrett for omkostninger	363
14.2.9	Fradragsrett for aksjeinnskudd i oppstartsselskap	364
14.3	Skattemessige konsekvenser for selskapet	365
14.3.1	Innskudd er ikke skattepliktig inntekt for selskapet	365
14.3.2	Fra hvilket tidspunkt er selskapet skattesubjekt?	366
14.3.3	Fordeling av resultat mellom innskyter og selskap	366
14.3.4	Skattemessig inngangsverdi på eiendelene	367
14.3.5	Fradragsrett for kostnader	369
14.3.6	Uegentlige kapitalinnskudd	369
<b>15</b>	<b>Likvidasjon, kapitalnedsettelse og tilbakebetaling av innbetalt kapital</b>	<b>371</b>
15.1	Innledning	371
15.2	Likvidasjonsreglenes anvendelsesområde	371
15.2.1	Selskapsrettslig eller skatterettslig likvidasjonsbegrep?	371
15.2.2	Selskapsrettslig likvidasjon medfører skatterettslig likvidasjon?	372

15.2.3	Skatterettslige likvidasjonsvirkninger uten selskapsrettslig likvidasjon? . . . . .	373
15.2.4	Utenlandske selskaper – herunder NOKUS . . . . .	375
15.3	Beskatning av selskapet ved likvidasjon . . . . .	376
15.3.1	Generelt . . . . .	376
15.3.2	Salg av selskapets aktiva eller naturalutdeling til aksjonærene . . . . .	378
15.3.3	Oppgjør av skatteposisjoner . . . . .	379
15.3.4	Særlig om utflyttingsskatt for selskaper . . . . .	380
15.4	Beskatning av aksjonæren ved likvidasjon . . . . .	382
15.4.1	Generelt . . . . .	382
15.4.2	Innvinning av gevinst og pådragelse av tap . . . . .	383
15.4.3	Gevinstberegning . . . . .	384
15.4.4	Tidfesting av gevinst og tap . . . . .	384
15.4.5	Beskatning av aksjonær ved utflytting av selskap . . . . .	384
15.5	Skattespørsmål ved kapitalnedsettelse . . . . .	385
15.5.1	Generelt . . . . .	385
15.5.2	Kapitalnedsettelse med reduksjon av pålydende: Hva skal anses som skattemessig innbetalt kapital? . . . . .	386
15.5.2.1	Innledning . . . . .	386
15.5.2.2	Skatteposisjonen innbetalt kapital følger aksjen . . . . .	387
15.5.2.3	Aksjekapital og overkurs som innbetalt kapital . . . . .	387
15.5.2.4	Andre aksjonærtilskudd . . . . .	388
15.5.2.5	Fondsemisjon . . . . .	389
15.5.3	Gjennomføring av kapitalnedsettelse ved nedskrivning av aksjens pålydende . . . . .	390
15.5.4	Kapitalnedsettelse ved innløsning av enkeltaksjer (partiell likvidasjon) . . . . .	394
15.5.5	Nedsettelse av aksjekapitalen til null . . . . .	396
<b>16</b>	<b>Norsk-kontrollert utenlandsk selskap (NOKUS) . . . . .</b>	<b>398</b>
16.1	Innledning . . . . .	398
16.2	Alternativer til NOKUS-beskatning . . . . .	398
16.3	Hvilke selskaper, innretninger mv. som omfattes av NOKUS-reglene . . . . .	399
16.4	Kravet om norsk kontroll . . . . .	400
16.4.1	Generelt . . . . .	400
16.4.2	Hvilke skattytere som anses som «norske» . . . . .	400
16.4.3	Nærmere om kravet til «norsk kontroll» . . . . .	401
16.4.3.1	Utgangspunkter . . . . .	401
16.4.3.2	Norsk kontroll av aksjeselskap og likestilte sammenslutninger . . . . .	402

	16.4.3.3	Norsk kontroll av selvstendige innretninger eller formuesmasser .....	406
	16.4.4	Hvilket tidspunkt er avgjørende for kravet til «kontroll»? .....	408
16.5		Hjemmehørende i lavskatteland .....	409
	16.5.1	Hjemmehørende etter sktl. § 10-60 .....	409
	16.5.2	Lavskatteland – to tredjedelskravet .....	410
	16.5.3	Listene over lavskatteland og ikke-lavskatteland ...	414
	16.5.4	Særlig om holdingselskaper mv. ....	415
	16.5.5	Særlig om rederibeskattede selskaper .....	418
16.6		Unntak for selskaper og innretninger i skatteavtaleland og innenfor EØS .....	419
	16.6.1	Generelt .....	419
	16.6.2	Skatteavtaleunntaket – selskap/innretning i skatteavtaleland .....	420
	16.6.3	EØS-unntaket – selskap/innretning innenfor EØS ..	422
16.7		Skattepliktig inntekt .....	423
	16.7.1	Omfanget av skatteplikten .....	423
	16.7.2	Fastsetting av skattepliktig inntekt .....	424
16.8		Fremføringsrett for underskudd .....	426
16.9		Kildeskatt for norske deltakere i NOKUS .....	427
16.10		Kredit for skatt ilagt i utlandet .....	428
16.11		Skattlegging ved etablering og opphør av norsk kontroll ...	429
16.12		Utbytte- og gevinstbeskatning av norske deltakere i NOKUS .....	430
	16.12.1	Utbytte- og gevinstbeskatning av selskapsdeltakere i NOKUS .....	430
	16.12.2	Utbytte- og gevinstbeskatning av personlige deltakere i NOKUS .....	431
<b>17</b>		<b>Kildeskatt på renter, royalty og visse leiebetalinger .....</b>	<b>432</b>
	17.1	Innledning .....	432
	17.2	Skattesats, beregningsgrunnlag, tidfesting .....	433
	17.3	Vilkår knyttet til skattyter (kreditor) .....	433
	17.4	Vilkår knyttet til debitor .....	435
	17.5	Vilkår knyttet til ytelsen .....	437
	17.5.1	Renter .....	437
	17.5.2	Royalty .....	437
	17.5.3	Leiebetalinger .....	438

IV	KONSERNBESKATNING .....	439
18	<b>Generelt om konsernbekskatning</b> .....	441
18.1	Innledning .....	441
18.2	Konsernbegrepet .....	443
18.3	Ulike modeller for konsernbekskatning .....	444
19	<b>Konsernbidrag</b> .....	446
19.1	Innledning .....	446
19.2	Selskapsrettslige spørsmål .....	446
19.3	Vilkår for rett til fradrag for konsernbidrag .....	447
19.3.1	Hvilke selskapstyper som omfattes .....	447
19.3.2	Vilkåret om norske selskaper eller norske filialer ..	448
19.3.2.1	Utgangspunkt – konsernbidrag kan bare gis mellom norske selskaper .....	448
19.3.2.2	Konsernbidrag til og fra norsk filial av utenlandsk selskap .....	449
19.3.2.3	Konsernbidrag til utenlandsk datterselskap etablert innenfor EØS .....	450
19.3.3	Vilkår om at selskapene må inngå i både aksjerettslig og skatterettslig konsern .....	451
19.3.3.1	Krav om mer enn 90 prosent eierskap ...	451
19.3.3.2	Hvilke selskapstyper kan inngå i et konsern? .....	453
19.3.3.3	Når må konsernkravet være oppfylt? .....	453
19.3.4	Konsernbidraget må være «lovlig» etter selskapsrettslige regler .....	454
19.3.5	Begrensningen til den «skattepliktige alminnelige inntekt» i det givende selskapet .....	455
19.3.6	Tidfesting av avgitt konsernbidrag .....	457
19.4	Skattemotiverte transaksjoner .....	458
19.5	Skatteplikt for mottakerselskapet .....	458
19.6	Særskilte begrensninger for petroleumsselskaper, rederiselskaper, livsforsikringsselskap og finansforetak .....	459
19.6.1	Petroleumsselskaper .....	459
19.6.2	Rederiselskaper .....	460
19.6.3	Livsforsikringsforetak og pensjonsforetak .....	460
19.6.4	Finansforetak .....	461
19.7	Regnskapsmessig behandling .....	461
19.8	Konsernbidragets form og betaling .....	462
19.9	Inntektsoverføring i konsern – konsernbidrag eller utbytte? ..	463
19.10	Endring av konsernbidrag .....	464
19.11	Ingen adgang til overføring av skatteposisjoner .....	465
19.12	Opplysningsplikt .....	466

<b>20</b>	<b>Konserninterne overføringer</b>	467
20.1	Innledning	467
20.2	Selskapsformer	468
20.2.1	Overføringer mellom norske selskaper	468
20.2.2	Grenseoverskridende overføringer	469
20.3	Konserntilknytning	470
20.3.1	Aksjerettslig og skatterettslig konsern	470
20.3.2	Når konsernkravet må være oppfylt og virkningen av etterfølgende konsernbrudd	470
20.4	Eiendeler mv.	471
20.5	Vederlag	472
20.6	Sikkerhetsstillelse	473
20.7	Skatteposisjoner	474
20.8	Opplysningsplikt	475
20.9	Dispensasjonsadgang	475
<b>21</b>	<b>Begrensning av rentefradrag i konsern og mellom nærstående</b>	477
21.1	Formålet bak og hovedtrekk ved rentebegrensningsregelen	477
21.2	Vilkår for fradragsbegrensning	479
21.2.1	Hovedregel; beregning av fradragsramme	479
21.2.2	Hva som skal anses som netto rentekostnader	480
21.2.2.1	Det alminnelige rentebegrepet som utgangspunkt	480
21.2.2.2	Særskilt regulering av rentebegrepet i sktl. § 6-41, 2. ledd	481
21.2.3	Subjektene som omfattes av rentebegrensningsregelen	484
21.2.3.1	Selskap og innretninger som er selvstendige skattesubjekter	484
21.2.3.2	Selskaper med deltakerfastsetting og NOKUS	484
21.2.3.3	Norsk filial av utenlandsk foretak mv.	485
21.2.3.4	Unntak for finansforetak	485
21.2.3.5	Petroleumsselskap	486
21.2.3.6	Rederibeskattede selskap	487
21.2.3.7	Kraftselskap	487
21.2.3.8	Samvirkeforetak	488
21.2.4	Selskapene som omfattes av konsernregelen	488
21.3	Egenkapitalbasert unntaksregel for selskap i konsern	491
21.3.1	To alternative unntak	491
21.3.2	Hva som skal anses som den norske delen av konsernet	493
21.3.3	Konsernregnskapet som grunnlag for anvendelse av unntaksregelen	493



21.3.4	Fastsetting av egenkapitalandel . . . . .	495
21.3.4.1	Krav om tilsvarende regnskapsprinsipper som i konsernregnskapet . . . . .	495
21.3.4.2	Krav til justeringer i selskapsregnskapet . . . . .	495
21.3.4.3	Beregning av egenkapital i den norske delen av konsernet . . . . .	497
21.4	Særlig om nærståenderegelen . . . . .	499
21.4.1	Innledning – relevans ved siden av konsernregelen . . . . .	499
21.4.2	Definisjon av nærstående . . . . .	500
21.4.3	Eksterne lån som likestilles med lån fra nærstående . . . . .	503
21.4.3.1	Innledning . . . . .	503
21.4.3.2	Eksterne lån med sikkerhetsstillelse fra nærstående part . . . . .	503
21.4.3.3	Andre eksterne lån hvor rentene blir ansett som interne . . . . .	505
21.4.3.4	Virkning av at lånet anses som lån til nærstående . . . . .	506
21.5	Kort om forholdet til omgåelsesregelen . . . . .	506
21.6	Virkninger av at rentebegrensningsregelen kommer til anvendelse . . . . .	507
21.6.1	Hvilke renter avskjæres? . . . . .	507
21.6.1.1	Konsernregelen . . . . .	507
21.6.1.2	Nærståenderegelen . . . . .	507
21.6.2	Gjennomføring av fradragsavskjæring og fremføring av avskårede renter . . . . .	508
<b>V</b>	<b>SELSKAPER MED DELTAKERFASTSETTING OG DELTAKERE . . . . .</b>	<b>511</b>
<b>22</b>	<b>Deltakere i ansvarlige selskaper, kommandittselskaper mv. . . . .</b>	<b>513</b>
22.1	Innledning . . . . .	513
22.2	Anvendelsesområdet for sktl. §§ 10-40 til 10-49 . . . . .	514
22.3	Fastsetting etter en nettometode . . . . .	518
22.3.1	Generelt om nettofastsetting . . . . .	518
22.3.2	Særlige spørsmål knyttet til fastsetting av alminnelig inntekt . . . . .	518
22.3.2.1	Særlig om aksjeinntekter som innvinnes gjennom selskap med deltakerfastsetting . . . . .	518
22.3.2.2	Særlig om gjeldsrentefordeling . . . . .	520
22.3.2.3	Fordeling av nettoresultatet på deltakerne . . . . .	520
22.3.3	Konsekvenser av nettofastsetting . . . . .	521
22.4	Underskudd for kommandittister og stille deltakere – begrenset fradragsrett . . . . .	523
22.5	Realisasjon av selskapsandel . . . . .	524

22.5.1	Hovedregel: Skatteplikt/fradragsrett . . . . .	524
22.5.2	Unntak for deltakere som er aksjeselskaper mv. (selskapsdeltakere) . . . . .	525
22.5.2.1	Fritaksmetoden for selskapsdeltakere . . . . .	525
22.5.2.2	Unntak fra unntaket ved realisasjon av andel i visse tilfeller . . . . .	526
22.5.3	Beregning av gevinst/tap . . . . .	527
22.5.3.1	Utgangspunkter . . . . .	527
22.5.3.2	Utgangsverdien . . . . .	527
22.5.3.3	Inngangsverdien . . . . .	528
22.5.3.4	Fradrag for ubenyttet skjerming . . . . .	529
22.5.4	Tidfesting av gevinst/tap . . . . .	529
22.6	Stiftelse, inntreden, uttreden, oppløsning og omdanning mv. . . . .	530
22.6.1	Stiftelse . . . . .	530
22.6.2	Inntreden . . . . .	531
22.6.3	Uttreden . . . . .	532
22.6.4	Skattemessig oppløsning av selskapet . . . . .	532
22.6.4.1	Hva regnes som skattemessig oppløsning av selskapet? . . . . .	532
22.6.4.2	Beskatning ved skattemessig oppløsning . . .	533
22.6.4.3	Tidfesting av gevinst eller tap ved oppløsning	534
22.6.5	Omdanning/omorganisering og konserninterne overføringer . . . . .	534
22.7	Særlig om indre selskap og stille deltaker . . . . .	534
22.8	Utenlandske deltakere i virksomhet i Norge og norske deltakere i virksomhet i utlandet . . . . .	536
22.8.1	Generelt . . . . .	536
22.8.2	Norske deltakere i selskaper som driver virksomhet i utlandet . . . . .	536
22.8.3	Utenlandske deltakere i selskaper som driver virksomhet i Norge . . . . .	538
22.9	Saksbehandling ved fastsettingen og sanksjoner . . . . .	539
<b>23</b>	<b>Utdeling fra selskap med deltakerfastsetting . . . . .</b>	<b>541</b>
23.1	Utdeling til personlig deltaker (deltakermodellen) . . . . .	541
23.2	Deltakermodellens anvendelsesområde . . . . .	542
23.2.1	Hvilke selskaper omfattes av deltakermodellen? . . . . .	542
23.2.2	Hvilke deltakere omfattes av deltakermodellen? . . . . .	542
23.3	Gjennomføring av beskatning ved utdeling til personlig deltaker . . . . .	543
23.3.1	Alminnelig inntekt hos mottakeren . . . . .	543
23.3.2	Hva menes med «utdeling»? . . . . .	544
23.3.3	Innbetalt kapital . . . . .	545

23.3.4	Fradrag for skatt på deltakerens andel av selskapets overskudd .....	547
23.3.5	Skjerming .....	547
23.3.5.1	Innledning .....	547
23.3.5.2	Skjermingsgrunnlag .....	548
23.3.5.3	Justeringer i skjermingsgrunnlaget på grunn av nettofastsetting av deltakeren .....	550
23.3.5.4	Skjermingsrente .....	552
23.3.5.5	Ubenyttet skjerming .....	552
23.3.5.6	Særlig om utenlandske deltakere .....	553
23.3.6	Den totale skattebelastningen for deltakeren .....	554
23.4	Særlig om arbeidsgodtgjørelse .....	554
23.4.1	Skattlegging av arbeidsgodtgjørelse .....	554
23.4.2	Klassifisering av arbeidsgodtgjørelse som personinntekt i virksomhet eller lønn .....	555
23.4.3	Skattebelastning ved arbeidsgodtgjørelse vs. utdeling .	556
23.4.4	Arbeidsgodtgjørelse fra indirekte eid selskap med deltakerfastsetting .....	557
23.5	Særlig om lån mellom personlig deltaker og selskap .....	558
23.6	Tidfesting .....	558
23.7	Deltakermodellens anvendelse overfor utlandet .....	559
23.7.1	Innledning .....	559
23.7.2	Skatteplikt til Norge .....	559
23.7.2.1	Norske deltakere i selskaper som driver virksomhet i utlandet .....	559
23.7.2.2	Utenlandske deltakere i selskaper som driver virksomhet i Norge .....	560
23.7.3	Grunnlag for beskatning ved utdeling .....	561
23.7.3.1	Forholdsmessig begrensning av beskatning ved utdeling .....	561
23.7.3.2	Fastsetting av tillegget i alminnelig inntekt ..	562
23.7.3.3	Dokumentasjonskrav og fristregler .....	562
23.8	Utdeling til selskapsdeltakere .....	563
VI	PERSONINNTEKT .....	565
24	<b>Personinntekt for personlig næringsdrivende (foretaksmodellen) .....</b>	<b>567</b>
24.1	Innledning .....	567
24.1.1	Generelt .....	567
24.1.2	Foretaksmodellen – kort oversikt .....	567
24.1.3	Kort sammenligning med aksjonærmodellen og deltakermodellen .....	569
24.2	Anvendelsesområdet for foretaksmodellen .....	569

24.3	Beregning av personinntekt . . . . .	570
24.3.1	Generelt . . . . .	570
24.3.2	Utgangspunkt: Alminnelig inntekt fra virksomheten . .	571
24.3.3	Korrigeringer i alminnelig inntekt . . . . .	572
24.3.3.1	Generelt . . . . .	572
24.3.3.2	Tillegg for fradragsførte kapitalkostnader og -tap mv. . . . .	572
	a. Faktiske kapitalkostnader . . . . .	572
	b. Faktiske kapitaltap . . . . .	573
	c. Særskilte næringsfradrag . . . . .	574
24.3.3.3	Fradrag for faktiske kapitalinntekter og -gevinster . . . . .	574
	a. Faktiske kapitalinntekter . . . . .	574
	b. Faktiske kapitalgevinster . . . . .	574
24.4	Skjerming . . . . .	575
24.4.1	Generelt . . . . .	575
24.4.2	Hvilke eiendeler inngår i skjermingsgrunnlaget? . . . .	576
24.4.2.1	Generelt . . . . .	576
24.4.2.2	Vilkåret «virket i virksomheten» . . . . .	576
24.4.2.3	Fysiske eiendeler . . . . .	577
24.4.2.4	Kundefordringer . . . . .	577
24.4.2.5	Immaterielle eiendeler . . . . .	578
24.4.2.6	Forskuddsbetaling fra kunder og leverandørkreditter . . . . .	578
24.4.2.7	Fradrag for gjeld til finansinstitusjoner og mengdegjeldsbrev . . . . .	579
24.4.3	Verdsettelse av eiendelene som inngår i skjermingsgrunnlaget . . . . .	579
24.4.3.1	Generelt . . . . .	579
24.4.3.2	Eiendeler med uforholdsmessig høy verdi . . .	580
24.4.4	Skjermingsrente . . . . .	581
24.5	Negativ beregnet personinntekt . . . . .	581
24.6	Tidfesting . . . . .	582
<b>25</b>	<b>Insentiv- og medinvesteringsordninger i arbeidsforhold og earn-out . . . . .</b>	<b>583</b>
25.1	Innledning . . . . .	583
25.2	Ansattes erverv og eie av aksjer eller grunnfondsbevis . . . . .	585
25.2.1	Fordel vunnet ved arbeid . . . . .	585
25.2.2	Erverv til underpris . . . . .	587
25.2.2.1	Generelt . . . . .	587
25.2.2.2	Beregning av fordelen . . . . .	587
25.2.2.3	Tidspunktet for beregning av fordelen . . . . .	590
25.2.3	Skatteplikt for senere inntekt av aksjene . . . . .	591

25.2.4	Carried interest	592
25.3	Opsjoner i arbeidsforhold	593
25.3.1	Innledning	593
25.3.2	Hvilke opsjoner omfattes?	594
25.3.3	Beskatningstidspunktet	594
25.3.4	Tilknytning til arbeidsforhold	595
25.3.5	Beregning av fordel og skatt	595
25.3.6	Overføringer til nærstående eller aksjeselskap	597
25.3.7	Opsjoner i oppstarts- og vekstselskaper	597
25.3.7.1	Tidspunkt for beskatning	598
25.3.7.2	Vilkår knyttet til opsjonen	598
25.3.7.3	Vilkår knyttet til selskapet	599
25.3.7.4	Vilkår knyttet til den ansatte	600
25.4	Kontantbonusavtaler	600
25.5	Arbeidsgiverselskapets plikter og fradagsrett	601
25.5.1	Arbeidsgivers plikter	601
25.5.1.1	Hvem anses som arbeidsgiver?	601
25.5.1.2	Lønnsopplysninger	602
25.5.1.3	Forskuddstrekk	602
25.5.1.4	Arbeidsgiveravgift	603
25.5.2	Arbeidsgivers rett til fradrag	603
25.6	Earn-out	604
25.6.1	Innledning	604
25.6.2	Klassifisering av aksjevederlag som lønn	605
25.6.3	Tidspunktet for beskatning	610
25.6.4	Lønnsopplysnings- og arbeidsgiveravgiftsplikt, samt rett til fradrag	610

## VII OMORGANISERING OG OVERDRAGELSE AV VIRKSOMHET . . . . . 613

<b>26</b>	<b>Generelt om omorganisering og overdragelse av virksomhet</b>	<b>615</b>
26.1	Innledning	615
26.2	Utviklingen av skatteregler om omorganisering	616
26.3	Hovedtrekkene i kontinuitetsprinsippet	617
26.4	Generasjonsskifte	619
26.5	Valg av transaksjonsform	620
26.6	Skattekonsekvenser av ulike transaksjonsformer	621
26.6.1	Innledning	621
26.6.2	Overdragelse av virksomhet (innmat)	622
26.6.2.1	Selgers perspektiv	622
26.6.2.2	Kjøpers perspektiv	623
26.6.3	Overdragelse av aksjer	624
26.6.3.1	Selgers perspektiv	624

26.6.3.2	Kjøpers perspektiv	625
26.7	Fusjon	626
26.8	Forutgående og etterfølgende omorganisering	627
<b>27</b>	<b>Fusjon, fisjon og aksjebytte</b>	<b>629</b>
27.1	Innledning	629
27.2	Skattefri fusjon	630
27.2.1	Aksjeselskaper mv.	630
27.2.1.1	Generelt	630
27.2.1.2	Trekantfusjon	632
27.2.1.3	Fusjon mellom mor- og datterselskap og mellom selskaper som har samme eier	633
27.2.2	Likestilte og likeartede selskaper	634
27.2.3	Samvirkeforetak	634
27.2.4	Selskaper med deltakerfastsetting	635
27.3	Skattefri fisjon	635
27.3.1	Aksjeselskaper mv.	635
27.3.1.1	Generelt	635
27.3.1.2	Fisjon ved likvidasjon	637
27.3.1.3	Fisjon ved kapitalnedsettelse	638
27.3.1.4	Fisjonsfusjon (overdragelse til eksisterende selskap)	638
27.3.1.5	Trekantfisjon	638
27.3.2	Likestilte og likeartede selskaper	639
27.3.3	Samvirkeforetak	639
27.3.4	Selskaper med deltakerfastsetting	639
27.4	Eierkontinuitet	640
27.4.1	Innledning	640
27.4.2	Tilleggsvederlag	640
27.4.3	Fordeling av aksjekapital og nettoverdier ved fisjon	642
27.4.3.1	Generelt	642
27.4.3.2	Fordeling av nominell aksjekapital	643
27.4.3.3	Fordeling av innbetalt aksjekapital	645
27.4.3.4	Aksjekapital i det overtakende selskapet	646
27.5	Skattemessig kontinuitet	646
27.5.1	Innledning	646
27.5.2	Aksjonær- og deltakernivå	646
27.5.3	Selskapsnivå	649
27.5.3.1	Generelt	649
27.5.3.2	Nærmere om fordelingen av skatteposisjoner ved fisjon	649
27.5.3.3	Kontinuitet ved trekantfusjon og -fisjon etter fordringsmodellen	650

---

27.5.4	Avskjæring av skatteposisjoner og tilsidesettelse . . . . .	651
27.6	Virkningstidspunkt . . . . .	651
27.6.1	Skattemessig virkningstidspunkt . . . . .	651
27.6.1.1	Innledning . . . . .	651
27.6.1.2	Aksjeselskaper mv. . . . .	652
27.6.1.3	Selskaper med deltakerfastsetting . . . . .	652
27.6.1.4	Samvirkeforetak . . . . .	652
27.6.2	Skattefastsettingen i gjennomføringsåret . . . . .	652
27.7	Fusjon og fisjon over landegrensene . . . . .	653
27.7.1	Innledning . . . . .	653
27.7.2	Fusjon . . . . .	655
27.7.2.1	Fusjon med norsk overdragende selskap . . . . .	655
27.7.2.2	Fusjon med norsk overtakende selskap . . . . .	656
27.7.3	Fisjon . . . . .	658
27.7.3.1	Fisjon med norsk overdragende selskap . . . . .	658
27.7.3.2	Fisjon med norsk overtakende selskap . . . . .	659
27.7.4	Fusjoner og fisjoner av utenlandske selskaper . . . . .	659
27.8	Aksjebytte . . . . .	660
<b>28</b>	<b>Omdanning av virksomhet . . . . .</b>	<b>663</b>
28.1	Innledning . . . . .	663
28.2	Omdanning uten realisasjon . . . . .	664
28.3	Omdanning med skattemessig kontinuitet . . . . .	665
28.3.1	Innledning . . . . .	665
28.3.2	Hvilke omdanninger som kan skje med skattemessig kontinuitet . . . . .	666
28.3.3	Krav til virksomhet i det foretaket som omdannes . . . . .	668
28.3.4	Krav til det overtakende selskapet . . . . .	668
28.3.4.1	Krav om nystiftelse . . . . .	668
28.3.4.2	Krav til aksjekapitalens størrelse . . . . .	669
28.3.5	Hva som må, kan og ikke kan overføres . . . . .	671
28.3.6	Vilkår om kontinuitet . . . . .	672
28.3.6.1	Generelt om kontinuitetsprinsippet . . . . .	672
28.3.6.2	Skattemessig kontinuitet på selskapsnivå . . . . .	672
28.3.6.3	Skattemessig kontinuitet på eiernivå . . . . .	673
28.3.6.4	Eierkontinuitet . . . . .	674
28.3.7	Virkningstidspunktet for omdanningen . . . . .	675
28.3.8	Særlig om internasjonale omdanninger . . . . .	676
28.4	Omdanning med skattemessig kontinuitet etter søknad . . . . .	677
28.5	Omdanning med skatteplikt . . . . .	678

VIII FORMUE .....	681
<b>29 Formuesbeskatning av virksomhet, aksjer og andeler .....</b>	<b>683</b>
29.1 Innledning .....	683
29.2 Skattesubjektene .....	684
29.3 Enkeltpersonforetak – skattemessig formuesverdi av utvalgte eiendeler .....	684
29.3.1 Innledning .....	684
29.3.2 Næringseiendom .....	685
29.3.3 Driftsløsøre .....	686
29.3.4 Skip, rigger mv. ....	687
29.3.5 Varebeholdning .....	687
29.3.6 Fordringer mv. ....	688
29.3.7 Akvakultur- og fiskeritillatelser mv. ....	688
29.3.8 Eiendeler som ikke medregnes .....	689
29.4 Børsnoterte aksjer mv. ....	689
29.5 Ikke-børsnoterte aksjer: Norske selskaper .....	691
29.5.1 Hovedregel om verdsettelse .....	691
29.5.2 Verdsettelsestidspunkt .....	693
29.5.2.1 Utgangspunkt .....	693
29.5.2.2 Endret verdsettelsestidspunkt .....	693
29.5.2.3 Aksjer i kjede .....	694
29.6 Ikke-børsnoterte aksjer: Utenlandske selskaper .....	696
29.7 Andeler i selskap med deltakerfastsetting .....	697
29.8 Gjeld .....	698
 IX SÆRLIGE SKATTEREGIMER .....	 699
<b>30 Rederibeskatning .....</b>	<b>701</b>
30.1 Innledning .....	701
30.2 Vilkår for skattlegging etter rederiskatteordningen .....	702
30.2.1 Innledning .....	702
30.2.2 Krav til selskapsform .....	702
30.2.3 Krav til selskapets eiendeler .....	703
30.2.3.1 Innledning .....	703
30.2.3.2 Skip i fart .....	703
30.2.3.3 Hjelpefartøy til bruk i petroleumsvirksomhet .....	705
30.2.3.4 Fartøy til bruk i vindmøllevirksomhet .....	706
30.2.3.5 Driftsmidler .....	706
30.2.3.6 Finansaktiva .....	706
30.2.3.7 Indirekte eie av skip o.l. – underliggende selskap og poolsamarbeid .....	707



	a. Hovedregler .....	707
	b. Selskap med deltakerfastsetting .....	708
	c. NOKUS .....	708
	d. Aksjeselskap og allmennaksjeselskap ..	709
	e. Deltakelse i pool-ordninger .....	709
30.2.3.8	Hvilke eiendeler selskap innenfor ordningen må eie .....	710
30.2.3.9	Krav om reinvestering .....	710
30.2.3.10	Flaggkrav .....	712
30.2.4	Krav til selskapets virksomhet .....	714
30.2.4.1	Skipsfartsvirksomhet .....	714
30.2.4.2	Strategisk og kommersiell ledelse .....	715
30.2.4.3	Annen virksomhet med nær tilknytning til skipsfartsvirksomheten .....	717
30.2.4.4	Arbeidsinnsats .....	717
30.2.4.5	Begrensning vedrørende drift av entreprenørskip .....	718
30.2.4.6	Begrensning vedrørende drift av fartøy til bruk i vindmøllevirksomhet .....	718
30.2.4.7	Ut- og innleiebegrensninger .....	718
	a. Innledning .....	718
	b. Utleiebegrensningene: Operasjonell leasing-regelen .....	719
	c. Utleiebegrensningene: Offshore service-regelen .....	720
	d. Utleiebegrensningene: Definisjon av utleie på bareboat-vilkår .....	721
	e. Utleiebegrensningene: Beregning av tonnasjeandel utleid på bareboat-vilkår .....	722
	f. Begrensninger i adgangen til innleie på time-/voyage charter-vilkår .....	723
	g. Overgangsregler .....	723
30.2.5	Bindingstid .....	724
30.2.6	Konsernkrav .....	725
30.3	Inntreden i ordningen .....	726
30.3.1	Innledning .....	726
30.3.2	Inntektsoppgjør ved inntreden i ordningen .....	728
30.3.3	Inntektsoppgjør ved overføring av andeler i selskaper med deltakerfastsetting .....	729
30.3.4	Inntektsoppgjør ved overføring av eiendel etter reglene om konserninterne overføringer .....	730
30.3.5	Korreksjon av skattemessig verdi for andeler i selskaper med deltakerfastsetting .....	730

30.4	Beskatning av selskapet .....	731
30.4.1	Innledning .....	731
30.4.2	Fritak for inntektsbeskatning av skipsfartsvirksomhet .....	731
30.4.3	Skatteplikt for netto finansinntekter .....	732
30.4.4	Inntektsføring ved høy egenkapital .....	735
30.4.5	Tonnasjeskatt .....	736
30.4.6	Konsernbidrag .....	737
30.4.7	Rederiselskaper som fører selskapsregnskapet etter de internasjonale IFRS-standardene .....	738
30.5	Beskatning av aksjonærer i selskap innenfor ordningen .....	739
30.6	Uttreden av ordningen .....	740
30.6.1	Innledning .....	740
30.6.2	Når trer et selskap ut av ordningen? .....	740
30.6.2.1	Frivillig uttreden .....	740
30.6.2.2	Brudd på vilkårene for rederibeskatning ....	740
30.6.3	Virkninger av uttreden – fastsetting av skattemessig verdi .....	741
<b>31</b>	<b>Kraftbeskatning .....</b>	<b>743</b>
31.1	Innledning .....	743
31.2	Alminnelig inntekt for vannkraftproduksjon mv. ....	745
31.2.1	Innledning .....	745
31.2.2	Særregler om skattesubjekt .....	745
31.2.3	Særregler om (fylkes)kommuners kraftvirksomhet ...	746
31.2.3.1	Skatteplikten .....	746
31.2.3.2	Rentefradrag ved kraftvirksomhet drevet direkte i regi av (fylkes)-kommunen .....	747
31.2.4	Skattemessige avskrivninger .....	748
31.2.4.1	Særskilte driftsmidler i kraftanlegg .....	748
31.2.4.2	Andre driftsmidler .....	749
31.2.5	Skattemessig kontinuitet ved samlet realisasjon av særskilte driftsmidler i kraftanlegg .....	749
31.2.6	Rentekostnader .....	750
31.2.7	Fastsetting av formue i kraftanlegg .....	751
31.3	Naturressursskatt og grunnrenteskatt på vannkraftproduksjon – noen felles problemstillinger .....	751
31.3.1	Beregningsenheten .....	751
31.3.2	Hvilke kraftverk omfattes? .....	752
31.3.3	Hvem er subjekt for naturressursskatt og grunnrenteskatt? .....	752
31.4	Naturressursskatt på vannkraftproduksjon .....	755
31.4.1	Innledning .....	755
31.4.2	Størrelse og grunnlag .....	755

31.4.3	Fradrag for naturressursskatt i fastsatt skatt på alminnelig inntekt . . . . .	756
31.4.4	Naturressursskatt ved realisasjon . . . . .	756
31.5	Grunnrenteskatt på vannkraftproduksjon . . . . .	757
31.5.1	Innledning . . . . .	757
31.5.2	Brutto grunnrenteinntekt . . . . .	757
31.5.2.1	Innledning . . . . .	757
31.5.2.2	Brutto salgsinntekter – hovedregel: Prising til spotpris . . . . .	758
31.5.2.3	Brutto salgsinntekter – unntak: Prising til faktisk oppnådd salgspris mv. . . . .	758
	a. Salg av konsesjonskraft . . . . .	759
	b. Langsiktig kraftleveransekontrakt/ kraftverksleieavtale . . . . .	759
	c. Kraft som forbrukes i egen produksjonsvirksomhet . . . . .	761
	d. Standard fastprisavtaler for strøm . . . . .	761
31.5.2.4	Driftsstøtte og inntekt fra elsertifikater og opprinnelsesgarantier . . . . .	761
31.5.2.5	Realisasjon av driftsmidler: Gevinst (og tap) . . . . .	762
31.5.3	Fradrag i grunnrenteinntekt . . . . .	763
31.5.3.1	Innledning . . . . .	763
31.5.3.2	«Driftskostnader som regulært følger av kraftproduksjonen» . . . . .	763
31.5.3.3	Særskilt om realisasjon av driftsmidler med tap . . . . .	764
31.5.3.4	Investeringskostnader og skattemessige avskrivninger . . . . .	764
31.5.3.5	Eiendomsskatt og konsesjonsavgift . . . . .	765
31.5.3.6	Tilsvarende kostnader i byggetiden . . . . .	765
31.5.3.7	Friinntekt . . . . .	766
31.5.3.8	Grunnrenterelatert selskapsskatt . . . . .	767
31.5.4	Resulterende grunnrenteinntekt – generelt . . . . .	767
31.5.4.1	Negativ grunnrenteinntekt – fra og med 2007: Fradrag i positiv grunnrenteinntekt fra andre kraftverk, subsidiært utbetaling av skatteverdien . . . . .	768
31.5.4.2	Negativ grunnrenteinntekt – til og med 2006: Fremføringsadgang . . . . .	768
31.5.5	Samlet realisasjon av kraftverk(sandel) – med og uten beskatning . . . . .	769
31.5.5.1	Innledning . . . . .	769
31.5.5.2	Realisasjon med beskatning . . . . .	769
31.5.5.3	Realisasjon med skattemessig kontinuitet . . . . .	770

31.6	Vindkraft på land	771
31.6.1	Innledning	771
31.6.2	Brutto grunnrenteinntekt	772
31.6.3	Fradrag i grunnrenteinntekt	772
31.6.4	Negativ grunnrenteinntekt	774
31.6.5	Samlet realisasjon av vindkraftanlegg	774
31.6.6	Fordeling av inntekter mellom stat og (fylkes)kommune	775
31.7	Avgift på kraftproduksjon (høyprisbidrag)	775
31.7.1	Innledning	775
31.7.2	Når avgiftsplikten inntreer og hvilken kraftpris som skal benyttes	776
31.7.3	Avgiftsgrunnlaget	776
<b>32</b>	<b>Petroleumsbeskatning</b>	<b>778</b>
32.1	Innledning	778
32.2	Petroleumsskattelovens virkeområde	781
32.2.1	Innledning	781
32.2.2	Den geografiske avgrensningen	781
32.2.3	Den funksjonelle avgrensningen	783
32.3	Særlige regler for fastsetting av grunnlaget for alminnelig inntekt og særskatt	784
32.3.1	Forholdet mellom alminnelig inntekt og særskatt	784
32.3.2	Inntekter og kostnader gjenstand for særlige regler i petroleumsskatteloven	786
32.3.2.1	Tilknytning til «utvinning, behandling og rørledningstransport»	786
32.3.2.2	Særlig om normpris og normprispunktet	787
32.3.3	Behandling av investering i rørledninger og produksjonsinnretninger mv.	790
32.3.3.1	Alminnelig inntekt	790
32.3.3.2	Særskatt	793
32.3.4	Gevinst og tap ved realisasjon og uttak av driftsmiddel	793
32.3.4.1	Alminnelig inntekt	793
32.3.4.2	Særskatt	795
32.3.5	Behandling av finansposter	795
32.3.5.1	Alminnelig inntekt	795
32.3.5.2	Særskatt	797
32.3.6	Behandling av underskudd	798
32.3.6.1	Alminnelig inntekt	798
32.3.6.2	Særskatt	799
32.4	Overdragelse av utvinningstillatelser på sokkelen	801
32.4.1	Behandling etter petrsktl. § 10	801

32.4.2	Særlig om overdragers subsidiære ansvar for disponeringskostnader – skattemessige forhold . . . . .	803
<b>33</b>	<b>Samvirkebeskatning . . . . .</b>	<b>805</b>
33.1	Definisjon av samvirkeforetak . . . . .	805
33.2	Særlige skatteregler om samvirkeforetakene . . . . .	806
33.2.1	Fradrag for garanterte rabatter/kjøpeutbytte . . . . .	806
33.2.2	Fradrag for etterbetaling – samvirkeloven § 27 . . . . .	806
33.2.2.1	Generelt . . . . .	806
33.2.2.2	Hvilke samvirkeforetak kan kreve fradrag for etterbetaling etter sktl. § 10-50? . . . . .	807
33.2.2.3	Hva slags utbetalinger er fradragsberettigede etter sktl. § 10-50? . . . . .	808
33.2.2.4	Beregning av maksimalt fradrag etter sktl. § 10-50 . . . . .	809
33.2.3	Fradrag for utbetaling fra etterbetalingsfond og medlemskapitalkonti . . . . .	809
33.2.4	Konsernbidrag . . . . .	810
33.2.5	Formuesskatt . . . . .	811
33.2.6	Fusjon og fisjon . . . . .	812
33.2.7	Omdanning . . . . .	812
33.2.8	Konserninterne overføringer . . . . .	813
33.3	Skattemessig behandling av medlemmer i samvirkeforetak . . . . .	813
33.3.1	Innledning . . . . .	813
33.3.2	Skattemessig behandling av forhåndsgaranterte rabatter . . . . .	814
33.3.3	Skattemessig behandling av etterbetalinger og utdeling fra medlemskapitalkonti . . . . .	814
33.3.4	Skattemessig behandling av andre utdelinger til medlemmene . . . . .	815
<b>34</b>	<b>Havbruk . . . . .</b>	<b>817</b>
34.1	Innledning . . . . .	817
34.2	Alminnelig inntekt for havbruksproduksjon mv. . . . .	818
34.3	Grunnrenteskatt på havbruk . . . . .	820
34.3.1	Innledning . . . . .	820
34.3.2	En kontantstrømbasert grunnrenteskatt . . . . .	820
34.3.3	Skattesubjekt . . . . .	821
34.3.4	Fastsettelse av grunnrenteskattepliktig inntekt . . . . .	822
34.3.4.1	Brutto grunnrenteinntekt . . . . .	822
34.3.5	Fradrag i grunnrenteinntekten . . . . .	824
34.3.5.1	Fradragsberettigede kostnader . . . . .	824
a.	Regulære driftskostnader . . . . .	824
b.	Investeringer i driftsmidler . . . . .	825

c. Andre begrensninger i fradrag retten . . . .	826
d. Særlig om utviklingstillatelse . . . . .	827
34.3.5.2 Historiske investeringer . . . . .	828
34.3.5.3 Bunnfradrag . . . . .	829
34.3.6 Negativ grunnrenteinntekt . . . . .	829
34.3.7 Produksjonsavgift . . . . .	830
<b>Presentasjon av forfatterne og BAHR . . . . .</b>	<b>832</b>
<b>Forkortelser . . . . .</b>	<b>836</b>
<b>Litteratur . . . . .</b>	<b>839</b>
<b>Lov- og forskriftsregister . . . . .</b>	<b>841</b>
<b>Domsregister . . . . .</b>	<b>898</b>
<b>Register over bindende forhåndsuttalelser . . . . .</b>	<b>903</b>
<b>Stikkordregister . . . . .</b>	<b>905</b>