

Innhold

Forord	5
DEL I GENERELL INNLEDNING	23
Kapittel 1 Allment.	25
1.1 Emnet.	25
1.2 Litt om begrepsbruk	26
1.3 Saksgangen ved fusjon og fisjon	28
Kapittel 2 Oversikt over andre regler enn selskaps-, skatte- og regnskapsrettslige regler	30
2.1 Innledning	30
2.2 Kontraktsrettslige regler	30
2.3 Regler om overføring av formelle posisjoner	33
2.3.1 Innledning	33
2.3.2 Overføring i realregistre	34
2.3.3 Overføring i løsereregistre	35
2.4 Regler om forkjøps- eller løsningsrett til aksjer.	36
2.4.1 Innledning	36
2.4.2 Aksjer eid av fusjonerende og fisjonerende selskaper ..	37
2.4.3 Aksjer i fusjonerende og fisjonerende selskaper	40
2.5 Konsesjonsrettslige regler	41
2.5.1 Innledning	41
2.5.2 Finansforetak	41
2.5.3 Pensjonskasser	43
2.5.4 Regulert marked	43
2.5.5 Verdipapirfond.	43
2.5.6 Samvirkeforetak.	45
2.5.7 Fast eiendom, vannfall og elektriske anlegg	45
2.6 Konkurranserettslige regler.	46
2.6.1 Innledning	46
2.6.2 EØS-rettslige regler (fellesskapsdimensjonen).	47
2.6.3 Nasjonale regler.	49
2.7 Verdipapirrettslige regler	53
2.7.1 Innledning	53

2.7.2	Løpende informasjonsplikt	53
2.7.3	Flaggeplikt ved større transaksjoner.	54
2.7.4	Meldeplikt for primærinnsidere	55
2.7.5	Forbud mot innsidehandel	56
2.7.6	Tilbudsplikt	56
2.7.7	Informasjonsdokument mv.	57
2.8	Arbeidsrettslige regler	59
2.8.1	Innledning	59
2.8.2	Overføring av rettigheter og plikter	60
2.8.3	Særlig om tariffavtaler	60
2.8.4	Kollektiv tjenestepensjon	62
2.8.5	Ansattes reservasjonsrett	63
2.8.6	Fortrinnsrett til ny ansettelse	63
2.8.7	Fusjon og fisjon ikke oppsigelsesgrunn.	63
2.8.8	Informasjon, drøftelse og ansattes representanter.	64
2.8.9	Overdragelsestidspunktet.	65
2.9	Pensjonsrettslige regler	65
2.9.1	Innledning	65
2.9.2	Valgmuligheter etter sammenslåing	66
2.9.3	Situasjonen ved deling av foretak.	68
DEL II SELSKAPSRETTLIGE REGLER		71
Kapittel 3 Selskapsrettslig innledning		73
3.1	Allment.	73
3.2	Historikk	77
3.3	Endringslover	80
3.4	Oversikt over relevante EU-direktiver.	103
Kapittel 4 Hva regnes som selskapsrettslig fusjon og fisjon?		105
4.1	Innledning	105
4.2	Fusjonsformer.	107
4.2.1	Generelt	107
4.2.2	Fusjon ved overtakelse	108
4.2.3	Fusjon ved stiftelse av nytt selskap.	110
4.2.4	Fusjon med et datterselskap mot vederlagsaksjer i morselskapet	111
4.2.5	Fusjon med et datterselskap mot vederlagsaksjer i et annet datterselskap	115
4.2.6	Fusjon mellom morselskap og heleid datterselskap	119
4.2.7	Fusjon mellom heleide datterselskaper	122
4.3	Fisjonsformer	124

4.3.1	Generelt	124
4.3.2	Fisjon ved fortsettelse og stiftelse av ett eller flere nye selskaper	125
4.3.3	Fisjon ved fortsettelse og overføring til ett eller flere eksisterende selskaper	127
4.3.4	Fisjon ved oppløsning og stiftelse av to eller flere nye selskaper	129
4.3.5	Fisjon ved oppløsning og overføring til to eller flere eksisterende selskaper	131
4.3.6	Fisjon ved overføring til datterselskap mot vederlagsaksjer i morselskapet	133
4.3.7	Fisjon ved overføring til datterselskap mot vederlagsaksjer i et annet datterselskap	137
4.3.8	Fisjon med fordeling fullt ut på eierselskapene (oppstrømsfisjon)	141
4.4	Kravet om fusjons- og fusjonsvederlag	143
4.4.1	Allment	143
4.4.2	Minimum 80 prosent aksjer som fusjons- og fusjonsvederlag	145
4.4.3	Maksimalt 20 prosent tilleggsvederlag ved fusjon og fisjon	147
4.4.4	Verdsettelse av vederlagsaksjer og tilleggsvederlag	150
4.4.5	Kan vederlagsaksjer og tilleggsvederlag skjevdeles?	156
4.4.6	Særlig om vederlag ved trekant-/firkantfusjoner og -fisjoner	160
4.4.7	Kan vederlag ved aksjesalg, innløsning av aksjer og/eller utbytte anses som del av tilleggsvederlaget?	163
4.4.8	Hva med aksjonærer i det overdragende selskap med uoppgjort innskuddsforpliktelse?	164
4.5	Overtakelse av eiendeler, rettigheter og forpliktelser som helhet eller delvis	164
4.5.1	Overtakelse som helhet ved fusjon	164
4.5.2	Delvis overtakelse ved fisjon	166
4.6	Krav om norske aksje- og allmennaksjeselskaper	169
4.7	Særlig om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	171
4.7.1	Innledning	171
4.7.2	Særlig om grenseoverskridende fusjoner innen EØS-området	172
4.7.3	Særlig om grenseoverskridende fisjoner innen EØS-området	175

4.7.4	Særlig om banker, forsikringselskaper og verdipapirforetak ved grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	177
4.8	Grenseoverskridende sammenslåing og deling utenfor EØS-området	178
4.9	Særlig om uregistrerte selskaper og uoppgjorte aksjeinnskudd	179
4.10	Særlig om selskaper som er besluttet oppløst, eller er under konkurs eller gjeldsforhandling.	180
4.11	Særlig om fusjon eller fisjon med ansvarlige selskaper og kommandittselskaper	182
Kapittel 5	Hva må fusjons- og fusionsplanen inneholde?	183
5.1	Innledning	183
5.2	De involverte selskapers foretaksnavn, forretningskommuner, adresser og organisasjonsnummer.	188
5.3	Fra hvilket tidspunkt transaksjoner i et overdragende selskap regnskapsmessig skal anses å være foretatt for det overdragende selskaps regning	189
5.4	Vederlaget som skal ytes til aksjonærene i det eller de overdragende selskaper.	192
5.5	Vilkår for utøvelse av rettigheter som aksjonær i det overtakende selskapet og for innføring i aksjeeierboken	195
5.6	Hvilke rettigheter aksjonærer med særlige rettigheter og innehavere av tegningsretter i det eller de overdragende selskaper skal ha i det overtakende selskapet	196
5.7	Enhver særlig rett eller fordel som skal tilfalle medlemmer av styret eller daglig leder ved fusjonen eller fisjonen	198
5.8	Utkast til åpningsbalanse for det overtakende selskap	199
5.8.1	Allment	199
5.8.2	Tidspunkt for datering av åpningsbalansen	202
5.8.3	Fall i verdier etter åpningsbalansens datering.	209
5.8.4	Litt om praktisk gjennomføring.	212
5.9	Forslag til beslutning om kapitalforhøyelse og vedtektsendringer i det overtakende selskap eller forslag til stiftelsesdokument for det overtakende selskap	213
5.9.1	Kapitalforhøyelse og vedtektsendringer	213
5.9.2	Stiftelsesdokument, herunder krav til kapitalinnskuddet	216
5.9.3	Øvrige regler om kapitalforhøyelse og stiftelse av nytt selskap	220
5.10	Fordeling av selskapets eiendeler, rettigheter og forpliktelser på de selskapene som deltar i fisjonen.	225

5.11	Fordeling av aksjer og annet vederlag på aksjonærene i det overdragende selskap ved fisjon	226
5.12	Kapitalnedsettelsen i det overdragende selskap ved fisjon ved fortsettelse	227
5.13	Det overtakende selskaps vedtekter eller vedtektene for alle selskapene som deltar som vedlegg.	230
5.14	Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning for det siste år eller de tre siste regnskapsår som vedlegg	232
5.15	Mellombalanser for de deltakende selskaper dersom planen undertegnes mer enn seks måneder etter utløpet av det seneste regnskapsåret som vedlegg	234
5.16	Særlig om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	236
Kapittel 6	Hva bør fusjons- og fisjonsplanen inneholde?	243
6.1	Innledning	243
6.2	Forvaltningen av det eller de overdragende selskaper eller deler av virksomheten.	244
6.3	Tidspunkter for når ulike trinn i fusjons- eller fisjonsprosessen skal iverksettes	245
6.4	Fastsettelse av tidspunktet for inntreden av aksjonærrettigheter.	248
6.5	Ikrafttredelsestidspunktet for vedtektsendringer i det overtakende selskap	249
6.6	De involverte selskapers handlefrihet i fusjons- eller fisjonsperioden	249
6.7	Angivelse av hvem som skal være administrerende direktør, styremedlemmer og revisor	250
6.8	Forholdet til konsesjoner og tillatelser	250
6.9	Gjennomføring av due diligence-undersøkelser.	251
6.10	Styreforsikringer om at samtlige relevante opplysninger er lagt frem.	252
6.11	Regulering av mislighold og rett til reforhandling.	252
6.12	Dekning av fusjons- eller fisjonskostnader	253
Kapittel 7	Forberedende behandling av fusjonen og fisjonen	254
7.1	Utarbeidelse av fusjons- og fisjonsplanen	254
7.2	Utarbeidelse av styrerapporter om fusjonen eller fisjonen	255
7.2.1	Innledning	255
7.2.2	Fusjonens eller fisjonens forklaring og begrunnelse	256
7.2.3	Forklaring og begrunnelse for vederlaget til aksjonærene i det overdragende selskap.	258

7.2.4	Omtale av særlige vanskeligheter ved fastsettelsen av vederlaget	259
7.2.5	Redegjørelse for den betydning fusjonen eller fisjonen kan få for de ansatte i selskapet	260
7.2.6	Delvis unntak fra kravet om styrerapport	261
7.2.7	Særlig om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	262
7.3	Utarbeidelse av redegjørelse for fusjons- eller fisjonsplanen . .	263
7.3.1	Allment	263
7.3.2	Nærmere om kravet til redegjørelsens innhold.	267
7.3.3	Særlige krav til redegjørelsen for det overtakende selskap	270
7.3.4	Unntak fra kravet om redegjørelse for fusjons- og fisjonsplanen	276
7.3.5	Særlig om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	277
7.3.6	Kort om revisors og de uavhengige sakkyndiges rolle. .	280
7.4	Informasjon til de involverte selskapers tillitsvalgte og ansatte	282
7.4.1	Innledning	282
7.4.2	Informasjon til de involverte selskapers tillitsvalgte . .	282
7.4.3	Informasjon til de ansatte i de involverte selskaper . . .	284
7.5	Foreleggelse for eventuell bedriftsforsamling	287
7.6	Underretning til aksjonærene	290
7.7	Allmennaksjeselskapers plikt til å melde planen til foretaksregisteret for godkjenning	295
7.8	Særlig om melding og kunngjøring ved grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	297
Kapittel 8	Godkjenning av fusjons- og fisjonsplanen	299
8.1	Hovedregelen er krav om godkjenning av generalforsamlingen.	299
8.2	Krav om kvalifisert flertall for godkjenning av generalforsamlingen.	301
8.3	Enstemmighetskrav ved fisjon med fordeling av selskapene mellom aksjonærene.	306
8.4	Særlig om kapitalutvidelsen i eller stiftelsen av det overtakende selskap	308
8.5	Godkjenning iht. styrefullmakt som omfatter fusjon og fisjon .	308
8.6	Særlig opplysningsplikt ved fusjon og fisjon	312
8.7	Særlig om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	314

Kapittel 9 Avsluttende gjennomføring av fusjoner og fisjoner	316
9.1 Melding av fusjons- og fisjonsbeslutningene til foretaksregisteret	316
9.2 Kunngjøring av fusjons- og fisjonsbeslutningene og varsling av kreditorer.	318
9.3 Oppgjør til kreditorer som gjør innsigelse mot fusjonen eller fisjonen.	320
9.4 Forvaltningen av de involverte selskaper før fusjonens eller fisjonens ikrafttredelse	323
9.5 Om fusjonsattest ved grenseoverskridende fusjon.	326
9.6 Ikrafttredelse av fusjon og fisjon.	328
9.7 Oppbevaring av det overdragende selskaps regnskap	335
9.8 Innløsning av særlige rettigheter.	335
9.9 Særlig om fordeling av eiendeler og forpliktelser etter fisjon.	337
9.10 Særlig om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	340
9.10.1 Registrering av grenseoverskridende fusjon eller fisjon.	340
9.10.2 Rettsvirkninger av grenseoverskridende fusjoner og fisjoner.	342
9.10.3 Arbeidstakernes innflytelse etter en grenseoverskridende fusjon eller fisjon	344
 Kapittel 10 Særlig om gjennomføringen av trekant-/firkantfusjoner og -fisjoner	 346
 Kapittel 11 Særlig om gjennomføringen av fusjon og fisjon ved stiftelse av nytt selskap	 349
 Kapittel 12 Særlig om gjennomføringen av fusjon av morselskap og heleid datterselskap	 350
12.1 Heleid norsk datterselskap innfusjoneres i norsk morselskap	350
12.2 Norsk morselskap innfusjoneres i norsk datterselskap	354
12.3 Grenseoverskridende mor-datter-fusjon innen EØS-området	357
 Kapittel 13 Særlig om gjennomføringen av fusjon av heleide datterselskaper	 360
 Kapittel 14 Særlig om gjennomføringen av fisjon ved oppløsning	 363
 Kapittel 15 Særlig om gjennomføringen av likedelt fisjon	 364
 Kapittel 16 Særlig om gjennomføringen av oppstrømsfisjon	 366

Kapittel 17 Ugyldig fusjon eller fisjon	369
17.1 Innledning	369
17.2 Søksmål om ugyldighet.	370
17.3 Frist for å avhjelpe mangler	372
17.4 Dom på ugyldighet	372
17.5 Selskapets ansvar	373
17.6 Særlig om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner innen EØS-området	374
Kapittel 18 Hva innebærer en selskapsrettslig fusjon og fisjon for selskapenes medkontraahenter?	377
18.1 Innledning	377
18.2 Særlig om kontinuitet ved fisjon	379
18.3 Konsekvenser for det overdragende selskaps medkontraahenter	380
18.3.1 Hovedregelen er kontinuitet mht. overføring av eiendeler, rettigheter og forpliktelser	380
18.3.2 Unntak fra kontinuitet mht. overføring av eiendeler, rettigheter og forpliktelser	383
18.4 Konsekvenser for det overtakende selskaps medkontraahenter	386
Kapittel 19 Særlig om stiftelse av SE-selskap og SCE-foretak ved fusjon.	388
19.1 Innledning	388
19.2 Nærmere om SE-forordningens regler om stiftelse ved fusjon.	389
19.2.1 Allment	389
19.2.2 Utarbeidelse av fusjonsplan, offentliggjøring og sakkyndiges rapport.	390
19.2.3 Beslutning om fusjon, kreditorvern og kontroll av fusjonens lovlighet	391
19.2.4 Virkningstidspunkt, offentliggjøring, rettsvirkninger og ugyldighet	393
19.2.5 Stiftelse av SE-selskap ved heleid og deleid mor-datter-fusjon	394
Kapittel 20 Særlig om sammenslåing og deling av finansforetak	396
20.1 Innledning	396
20.2 Vedtak om sammenslåing eller deling.	399
20.3 Opprettelse av finansstiftelse og disponering av utbyttmidler mv.	401
20.4 Melding om sammenslåing og deling og kreditorvarsel.	402

20.5	Melding om ikrafttreden og gjennomføring	402
20.6	Søksmål om ugyldig sammenslåing eller deling.	403
Kapittel 21	Særlig om fusjon av verdipapirfond	405
21.1	Innledning	405
21.2	Krav til fusjonsavtale mv.	406
21.3	Informasjon til andelseiere ved fusjon.	407
21.4	Gjennomføring av fusjon	408
21.5	Bekreftelse på gjennomføring	410
Kapittel 22	Særlig om fusjon og fisjon av samvirkeforetak	411
22.1	Innledning	411
22.2	Vedtak om fusjon og fisjon	412
22.3	Fusjons- og fusionsplan	413
22.4	Rapport og redegjørelse	415
22.5	Forholdet til ansatte	416
22.6	Melding til medlemmene	416
22.7	Opplysningsplikt	417
22.8	Søknad til Stiftelsestilsynet	417
22.9	Melding til Foretaksregisteret	418
22.10	Kreditorvarsel og innsigelser fra kreditorer.	419
22.11	Ikrafttredelse	419
22.12	Ugyldig fusjon og fisjon	421
22.13	Særlig om fusjon mellom samvirkeforetak og heleid datterselskap.	421
22.14	Særlig om fordeling av eiendeler, rettigheter og forpliktelser ved fisjon	422
Kapittel 23	Særlig om fusjon og fisjon av boligbyggelag og borettslag . .	423
Kapittel 24	Kort om fusjon og fisjon av ansvarlige selskaper, kommandittselskaper mv.	424
DEL III	SKATTERETTLIGE REGLER	425
Kapittel 25	Skatterettslig innledning	427
25.1	Generelt	427
25.2	Historikk	429
25.3	Allmenne krav til skatterettslig fusjon og fisjon	432
25.3.1	Generelt krav om likeartede selskaper etter skattelovens regler	432

25.3.2 Unntak fra kravet om likeartede selskaper etter ulovfestet rett.	435
25.3.3 Krav til hvor selskapene skal være hjemmehørende . . .	440
25.3.4 Selskapsrettslige krav for aksjeselskaper og samvirkeforetak	441
Kapittel 26 Hvilke fusjonsformer godtas som skatterettslig fusjon? . . .	444
26.1 Innledning	444
26.2 Fusjon av aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper.	444
26.2.1 Generelt	444
26.2.2 Fusjon ved overtakelse	449
26.2.3 Fusjon ved stiftelse av nytt selskap.	449
26.2.4 Fusjon med datterselskap mot vederlagsaksjer i morselskapet	449
26.2.5 Fusjon med datterselskap mot vederlagsaksjer i et annet datterselskap	451
26.2.6 Fusjon mellom morselskap og heleid datterselskap . . .	451
26.2.7 Fusjon mellom heleide datterselskaper	452
26.2.8 Sammenslåing etter likvidasjonsreglene i aksjeloven og allmennaksjeloven.	452
26.2.9 Konserndannelse	452
26.3 Fusjon av selskaper og sammenslutninger som er skattemessig likestilt med aksjeselskap og allmennaksjeselskap	453
26.4 Fusjon av samvirkeforetak	456
26.5 Fusjon av deltakerlignede selskaper	456
Kapittel 27 Hvilke fisjonsformer godtas som skatterettslig fisjon?	461
27.1 Innledning	461
27.2 Fisjon av aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper	461
27.2.1 Generelt	461
27.2.2 Fisjon ved fortsettelse og stiftelse av ett eller flere nye selskaper	465
27.2.3 Fisjon ved fortsettelse og overføring til ett eller flere eksisterende selskaper	465
27.2.4 Fisjon ved oppløsning og stiftelse av to eller flere nye selskaper	466
27.2.5 Fisjon ved oppløsning og overføring til to eller flere eksisterende selskaper	467
27.2.6 Fisjon ved overføring til datterselskap mot vederlagsaksjer i morselskapet	467
27.2.7 Fisjon ved overføring til datterselskap mot vederlagsaksjer i et annet datterselskap	468

27.2.8	Fisjon med fordeling fullt ut på eierselskapene (oppstrømsfisjon)	468
27.2.9	Fisjon ved overføring til datterselskap	469
27.2.10	Likvidasjon av holdingselskap	471
27.3	Fisjon av selskaper og sammenslutninger som er skattemessig likestilt med aksjeselskap og allmennaksjeselskap.	471
27.4	Fisjon av samvirkeforetak	472
27.5	Fisjon av deltakerlignede selskaper	473
Kapittel 28	Skattemessig kontinuitet ved fusjon og fisjon	475
28.1	Innledning	475
28.2	Kontinuitet på selskapsnivå	476
28.2.1	Generelt	476
28.2.2	Trekantfusjoner og -fisjoner	481
28.3	Kontinuitet på aksjonær- og deltakernivå	485
28.3.1	Generelt	485
28.3.2	Nærmere om videreføring og omfordeling	487
28.3.3	Særlig om nedskrivning av pålydende ved fisjon	490
28.3.4	Særlig om oppskrivning av pålydende på eksisterende aksjer	492
28.3.5	Særlig om mor-datter-fusjoner	493
28.3.6	Særlig om fusjon av heleide søsterselskaper	494
28.3.7	Særlig om trekantfusjoner og -fisjoner	494
28.3.8	Særlig om finansieringsforetak og forsikringselskaper	495
28.3.9	Særlig om likestilte selskaper og sammenslutninger	495
28.3.10	Særlig om samvirkeforetak	495
28.3.11	Særlig om deltakerlignede selskaper	495
28.3.12	Opplysningsplikt	496
28.4	Øvrige regler av betydning for den enkelte skatteposisjon	496
Kapittel 29	Fordeling ved skattefri fisjon	497
29.1	Innledning	497
29.2	Fordeling av nominell og innbetalt aksjekapital	497
29.2.1	Generelt	497
29.2.2	Krav til kapitalnedsettelsen/-forhøyelsen	498
29.2.3	Kapitalnedsettelse basert på reelle verdier	499
29.2.4	Tidspunktet for verdsettelsen	501
29.2.5	Skjevdelt tilleggsvederlag og balansering av nettoverdier med fisjonsfordring	505
29.2.6	Dokumentasjon av nettoverdiene	506
29.2.7	Kort om hva som er nominell aksjekapital	506
29.2.8	Flere aksjeklasser og ulik verdi på aksjer	506

29.2.9 Oppsummering om fordeling av nominell aksjekapital	507
29.2.10 Særlig om innbetalt aksjekapital	508
29.3 Fordeling ved fisjon av likestilte selskaper, samvirkeforetak og deltakerlignede selskaper	510
29.4 Skatteposisjoner som ikke er knyttet til overførte eiendeler og gjeld	513
29.5 Skatteposisjoner knyttet til eiendeler og gjeld	514
Kapittel 30 Særlig om annet vederlag enn aksjer og andeler (tilleggsvederlag)	516
30.1 Innledning	516
30.2 Skatteplikt	517
30.3 Gavedisposisjoner	519
Kapittel 31 Avvikling av overdragende selskap	520
Kapittel 32 Virkningstidspunkt, ligning og fradragsrett for kostnader	521
32.1 Aksjeselskaper, allmennaksjeselskaper og likestilte selskaper og sammenslutninger	521
32.1.1 Generelt	521
32.1.2 Utarbeidelsen av ligningspapirer	523
32.2 Deltakerlignede selskaper og sameier	524
32.3 Fradragsrett for fusjons- og fisjonskostnader	525
Kapittel 33 Avskjæring og gjennomskjæring ved fusjon og fisjon	527
33.1 Generelt	527
33.2 Avskjæring av generelle skatteposisjoner	530
33.2.1 Generelt	530
33.2.2 Hovedvilkåret for avskjæring	531
33.2.3 Nærmere om forarbeidene	533
33.2.4 Kort om rettspraksis	537
33.2.5 Rettsvirkningen av avskjæring	539
33.3 Ulovfestet gjennomskjæring	540
Kapittel 34 Særlig om grenseoverskridende fusjon, fisjon og aksjebytte	544
34.1 Innledning	544
34.2 Grenseoverskridende fusjon med norsk aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	547
34.2.1 Grenseoverskridende fusjon med norsk overdragende aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	547

34.2.2	Grenseoverskridende fusjon med norsk overtakende aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	553
34.3	Grenseoverskridende fisjon med norsk aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	557
34.3.1	Grenseoverskridende fisjon med norsk overdragende aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	557
34.3.2	Grenseoverskridende fisjon med norsk overtakende aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	558
34.4	Grenseoverskridende aksjebytte med norsk aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	559
34.4.1	Grenseoverskridende aksjebytte med norsk overdragende aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	559
34.4.2	Grenseoverskridende aksjebytte med norsk overtakende aksjeselskap eller allmennaksjeselskap	562
34.5	Fusjon, fisjon og aksjebytte i utlandet mellom selskaper som har norske aksjonærer eller filial i Norge.	564
34.6	Stiftelse av SE-selskap og SCE-foretak ved fusjon	567
34.7	Grenseoverskridende fusjon og fisjon av andre selskaper enn aksjeselskap og allmennaksjeselskap	568
Kapittel 35	Skattepliktige fusjoner, fisjoner og aksjebytter.	569
35.1	Innledning	569
35.2	Aksjeselskaper, allmennaksjeselskaper og likestilte selskaper.	570
35.2.1	Fusjon	570
35.2.2	Fisjon.	572
35.3	Deltakerlignede selskaper	574
35.3.1	Fusjon	574
35.3.2	Fisjon.	576
35.4	Særlig om aksjebytter	577
35.5	Valgdgang?	578
Kapittel 36	Formuesskatt ved fusjon og fisjon.	580
DEL IV	AVGIFTSRETTSLIGE REGLER.	585
Kapittel 37	Avgiftsrettslig innledning.	587
Kapittel 38	Dokumentavgift	590
Kapittel 39	Omregistreringsavgift	596

Kapittel 40 Merverdiavgift	601
40.1 Allment.	601
40.2 Innebærer fusjon og fisjon omsetning, uttak eller innførsel? ..	604
40.3 Fritak som ledd i overdragelse av virksomhet eller del av virksomhet	609
40.4 Justering og tilbakeføring av inngående merverdiavgift	610
40.4.1 Innledning	610
40.4.2 Når justering skal skje	611
40.4.3 Hvordan justering skal gjennomføres.	614
40.4.4 Overdragelse av justeringsplikt og -rett	615
40.4.5 Tilbakeføring av fradragført inngående merverdiavgift	621
40.5 Fusjons- og fisjonskostnader	623
DEL V REGNSKAPSRETTSLIGE REGLER	625
Kapittel 41 Regnskapsrettslig innledning	627
41.1 Allment.	627
41.2 Nærmere om regnskapslovens ordinære regler	629
41.3 Kort om internasjonale regnskapsstandarder	632
41.4 Reformplaner	633
Kapittel 42 Norsk regnskapsstandard 9 Fusjon	635
42.1 Innledning	635
42.2 Hovedregel: transaksjonsmetoden (oppkjøp)	637
42.2.1 Allment	637
42.2.2 Identifikasjon av overdragende og overtakende selskap	638
42.2.3 Identifikasjon av oppkjøpstidspunkt	639
42.2.4 Måling og tilordning av anskaffelseskost	640
42.2.4.1 Måling av anskaffelseskost	640
42.2.4.2 Særlig om overtakende selskaps aksjer i overdragende selskap før fusjonen.	640
42.2.4.3 Særlig om overdragende selskaps aksjer i overtakende selskap før fusjonen.	641
42.2.4.4 Tilordning av anskaffelseskost.	641
42.2.4.5 Særlig om omvendt oppkjøp	644
42.2.5 Regnskapsføring av goodwill eller negativ goodwill. ..	645
42.2.6 Foreløpig fastsettelse av verdier ved førstegangsinnregning	648
42.3 Kontinuitetsmetoden	648
42.3.1 Allment	648

42.3.2	Tidspunkt for regnskapsføring	649
42.3.3	Regnskapsføring av horisontal fusjon	649
42.3.4	Regnskapsføring av vertikal fusjon	649
42.3.5	Fusjon som av andre årsaker ikke anses å være en regnskapsmessig transaksjon	650
42.3.6	Egenkapitalføringen ved fusjonen	650
42.3.6.1	Horisontal fusjon	650
42.3.6.2	Vertikale fusjoner uten vederlag.	651
42.3.6.3	Vertikale fusjoner med vederlag.	652
42.4	Noteopplysninger	653
42.5	Sammenligningstall og proforma informasjon	654
Kapittel 43	Norsk regnskapsstandard (F) fisjon.	655
43.1	Innledning	655
43.2	Hovedregel: transaksjonsmetoden (oppkjøp)	655
43.2.1	Allment	655
43.2.2	Identifikasjon av overdragende og overtakende selskap	656
43.2.3	Identifikasjon av delingstidspunkt	657
43.2.4	Måling av egenkapitaluttak og tilordning av anskaffelseskost	658
43.2.4.1	Måling av egenkapitaluttak til virkelig verdi	658
43.2.4.2	Tilordning av anskaffelseskost på overtatte eiendeler og gjeld.	660
43.2.4.3	Etterfølgende justering av deling	660
43.2.4.4	Omvendt utskilling	661
43.2.4.5	Fisjonfusjon.	662
43.3	Kontinuitetsmetoden	663
43.3.1	Allment	663
43.3.2	Regnskapsføring av fisjon ved kontinuitet	663
43.4	Noteopplysninger	664
43.5	Sammenligningstall og proforma informasjon	665
Kapittel 44	Særlig om små foretak	667
44.1	Fusjon.	667
44.2	Fisjon	669
Forkortelser	671
	Lover og forskrifter	671
	Andre forkortelser	675

Litteratur	676
Tidsskriftartikler	678
Dokumenter fra Storting og Regjering mv.	683
Domsregister	689
Bindende forhåndsuttalelser	691
Dommer, uttalelser mv. i skattesaker	693
Lov- og forskriftsregister	695
Stikkordregister	720