



Gjennomskjæring på ulovfestet grunnlag

Ligningsdagen i Stavanger 9.12.2004

Brit Thu Gundersen



Vilkår for gjennomskjæring

💧 Høyesterett:

Ny sak - ny formulering?

💧 Banoun:

Hvis et forhold mangler tilstrekkelig egenverdi sammenlignet med størrelsen av den skattefordel som forholdet medfører, og skattefordelen etter en skatterettslig vurdering må anses som stridende mot skattelovens regler, system og/eller formål, kan hel eller delvis gjennomskjæring finne sted. Avgjørelsen beror på en konkret helhetsbedømmelse.



Vilkår for gjennomskjæring (2)

💧 Banoun (forts.)

Et forhold mangler tilstrekkelig egenverdi dersom de skattemessige forhold, objektivt vurdert, i dominerende grad utgjør forholdets formål og virkninger. Motsatt har et forhold tilstrekkelig egenverdi dersom forholdet finnes å ha et ikke-uvesentlig/vesentlig innslag av ikke-skattemessige virkninger eller hensikter.

Terskelen kan variere med type transaksjoner, type virkninger og grad av illojalitet.

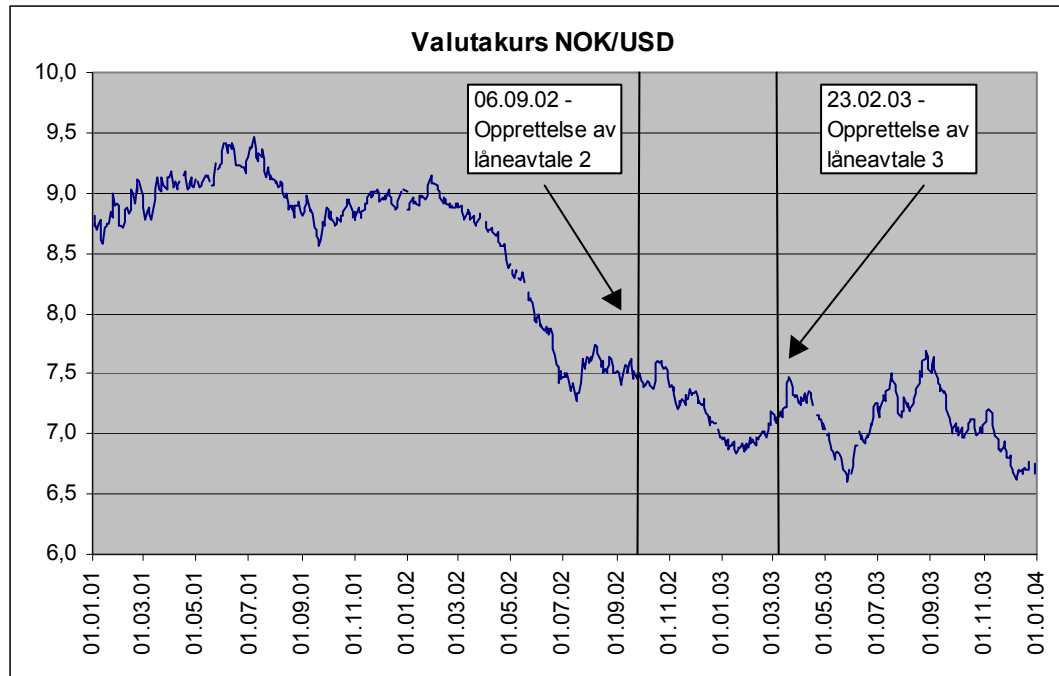


2003-sak: Beregning av realisert valutagevinst /-tap

- 💧 **Generell låneramme i USD, etablert i 2000**
- 💧 **Løpende innbetalinger - allokeres til opptrekk etter FIFO-prinsippet**
-> gevinster realiseres ved innbetaling når USD-kursen synker
- 💧 **Problem: Opprettelse av parallelle lånerammer i 2002 og 2003**
- 💧 **OSN: Gjennomskjæring som om ett låneforhold**

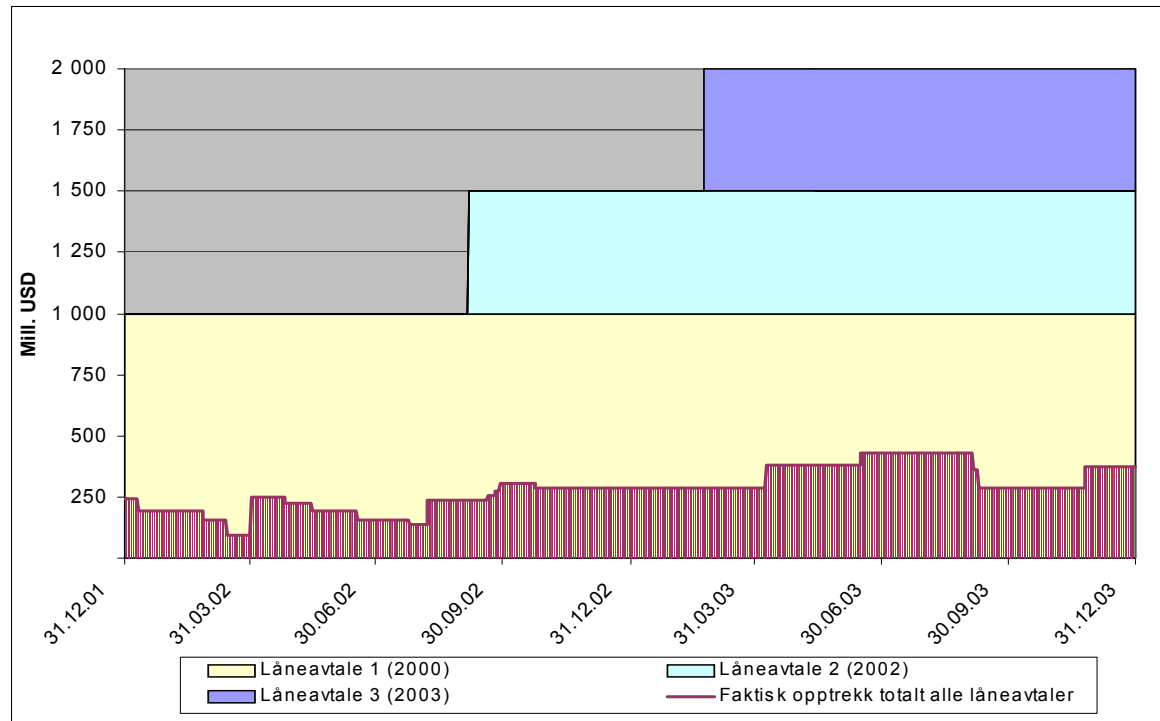


2003-sak (2) - utvikling USD-kurs





2003-sak (3) - rammer og opptrekk





2003-sak (4) - selskapets argumentasjon

- ikke plikt til å innrette seg skatteugunstig
- lånebehov begrunnet i investeringsplaner
- separate lån som faktisk er opptrukket
- flere lån gir økt fleksibilitet
- ikke strid med lovgivningens formål
- ligningspraksis



2003-sak (5) - påberopt ligningspraksis

◆ "Ligningsbehandlingen 1997" pkt. 2.4

- ◆ 4 lån, etablert 1983 (overtrukket), 1984, 1992, 1993
- ◆ nedbetaling på 1992/93-lånene, som ga lavest valutagevinst
- ◆ godtatt av Oljeskattenemnda

◆ "Kjennelser 2001" pkt. 16

- ◆ lån fra 1983 (høy kurs) konvertert i 1998 -> tap
- ◆ OSN: fant ingen forretningsmessig begrunnelse, så bort fra konvertering
- ◆ klagebehandling: gjennomskjæring frafalt (men armlengdesprsm.)



2003-sak (6) - aktuelle spørsmål

- **Forretningsmessige effekter - egenverdi**
- **Betydningen av manglende/lite lånebehov**
- **Betydningen av at lånene er etablert over kort tid**
- **Betydningen av tidligere vurdering i Oljeskattenemnda**



2002-sak: Oppregulering ihht. § 3d, 7.ledd

- ◆ Ekstraordinært utbytte vedtatt 1 uke etter ordinært regnskap
- ◆ Tilrettelagt før årsskiftet
- ◆ Varslet på tre alternative grunnlag:
 - ◆ lovtolking (fremført finansnetto, jf. ligningsdagen 2003)
 - ◆ god regnskapsskikk
 - ◆ gjennomskjæring
- ◆ Under klagebehandling



2001-sak: Tykk kapitalisering av datterselskap

- ◆ Jf. Ligningsdagen 2001
- ◆ Egenkapitalinnskudd anvendt til utlån til utleier av driftsmiddel
- ◆ Liten betydning for leievilkår
- ◆ Kjernespørsmål: Relevansen av selskapets opprinnelige intensjon om å kjøpe driftsmidlet

- ◆ Fravikelse opprettholdt i KLN
- ◆ Brakt inn for retten