

Om Avgiftsadvokaten svarer



Ivan Skjæveland er advokat og partner i Deloitte Advokatfirma og er spesialist på avgiftsrett. Han har prosedert en rekke skatte- og avgiftssaker for domstolene, og har møterett for Høyesterett. Han er også en ofte benyttet foreleser innenfor sitt spesialområde og vil i denne spalten svare på spørsmål knyttet til avgift. Ev. spørsmål kan sendes: iskjaeveland@deloitte.no

Det avgiftsmessige virkningstidspunktet ved fisjon

Spørsmål: Vi har fisjonert ut en eiendom fra selskap X til selskap Y med skatte- og regnskapsmessig virkning 30.6.17. Fra hvilket tidspunkt får fisjonen avgiftsmessig virkning?

Svar: Når det gjelder avgift, forstår jeg det slik at det alltid er det privatrettslige transaksjonstidspunktet som vil være virkningstidspunktet, og at virkningstidspunktet dermed vil være den dato som fisjonen er registrert gjennomført i Brønnøysund. Jeg forstår det slik at dette skjedde 30.10.17.

Det betyr at avgiftsmessig skal alle kostnader og inntekter allokteres til overdragende selskap X til og med 5. termin 2017. Fra

og med 6. termin 2017 skal alle kostnader og inntekter allokteres det overtakende selskapet Y.

Vi har sett at slike overganger kan gi utfordringer, ikke minst på grunn av de strenge legitimasjonsreglene knyttet til fradrag for inngående mva. Det er viktig å påse at leverandørene fra og med 6. termin stiler fakturaene til overtakende selskap, hvis ikke kan fradrag for inngående mva bli nektet.

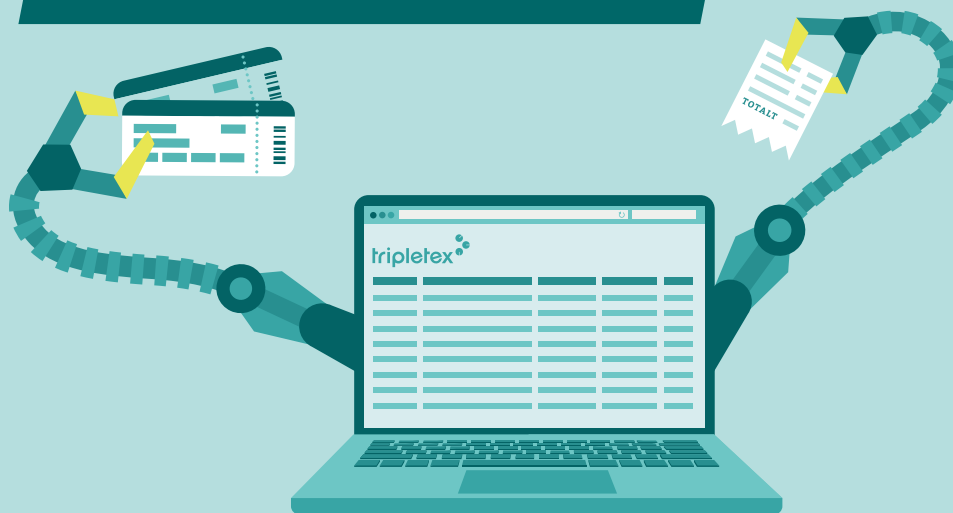
Jeg forstår det slik at dere har satt det avgiftsmessige virkningstidspunktet til 1.1.18, og dermed har allokert kostnader og inntekter en avgiftstermin for lenge i det overdragende selskapet X. Dere kan således bli nektet fradrag for inngående mva i overdragende selskap X ved en kon-



troll, samtidig som overtakende selskap Y ikke har korrekt legitimasjon til å fradragføre inngående mva. En kan også risikere at utgående mva blir etterberegnet i overtakende selskap Y for denne ene terminen, selv om overdragende selskap X har fakturert og innberettet avgiften.

ER DU KLAR

FOR FREMTIDEN?



Jobb raskere og smartere med økonomisystemet Tripletex.

