

Skatt og avgift

www.ey.no/tax

Innhold

Internasjonal skatt

1. Uttalelse fra Finansdepartementet om kontinuitetskravet ved grenseoverskridende fusjon mv.
2. Finansdepartementet strammer inn praksisen med å gi skattefritak ved overføring av virksomhet
3. Beneficial ownership – endring av OECD kommentaren til behandling innen utløpet av september 2011

Transfer Pricing

4. Skattedirektoratet: Transfer Pricing Årsrapport for 2010
5. Verdsettelsestjenester på anbud

Business Tax

6. Børsnoterte selskaper – skattemessig innbetalt kapital
7. Enkelte endringer i aksjeloven

Personbeskatning

8. Utenlandske statsborgere som arbeider i Kina vil omfattes av plikt til å betale sosiale avgifter

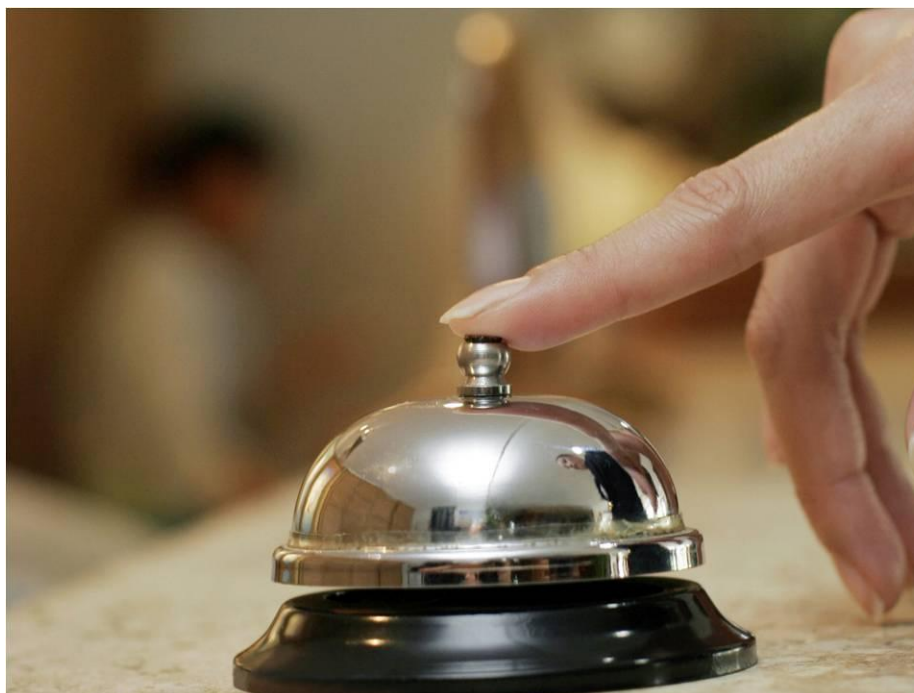
Merverdiavgift

9. Ny melding om mva-justeringsreglene – innstramming i fradragsretten for byggeprosjekter
10. EU VAT – nye regler om krav til innhold i faktura

Nyhetsbrevet omtaler uttalelse fra Finansdepartementet av 19. august der departementet uttaler seg om innholdet i kontinuitetskravet ved flere typer grenseoverskridende omorganiseringer. Uttalelsen klargjør i hvilke situasjoner kontinuitetskravet skal gjelde.

Det gis også en omtale av Skattedirektoratets Transfer Pricing Årsrapport for 2010 som gir en oversikt over hva som har vært fokusområder i 2010, samt hvilke fokus- og satsingsområder etaten har i 2011/2012. Det er også viktig å merke seg at etaten 19. september la ut anbud på levering av tjenester knyttet til verdsettelse i skatte- og avgiftssaker.

Videre omtales lovforslag til endringer i aksjeloven som nå er til behandling i Stortinget, samt kinesiske myndigheters kunngjøring om plikt til å betale sosiale avgifter for alle utenlandske statsborgere som arbeider i Kina.



Internasjonal skatt

1. Uttalelse fra Finansdepartementet om kontinuitetskravet ved grenseoverskridende fusjon mv.

Nye skatteregler om grenseoverskridende skattefrie omorganiseringer trådte i kraft 10. juni 2011 med virkning for inntektsåret 2011. Vårt nyhetsbrev nr. 1/2011 gir en grundig redegjørelse for dette regelverket.

Skattefrihet etter skatteloven § 11-11 kommer kun til anvendelse dersom alle lovens vilkår er oppfylt. Et sentralt vilkår for skattefritak er skattemessig kontinuitet. Det har imidlertid vært usikkerhet rundt rekkevidden av kontinuitetskravet ved grenseoverskridende fusjon, fisjon og aksjebytte. I en fortolkningsuttalelse av 19. august 2011 har Finansdepartementet uttalt seg om innholdet i det skattemessige kontinuitetskravet ved flere typer grenseoverskridende omorganisering.

1.1 Fusjon og fisjon mellom norsk overdragende og utenlandsk overtakende selskap (hjemmehørende innenfor EØS)

Ved denne type transaksjoner stilles det i utgangspunktet samme krav til skattemessig kontinuitet som ved fusjon mellom to norske selskaper, men Finansdepartementet presiserer at kontinuitetskravet bare gjelder for eiendeler mv. som befant seg innenfor norsk beskatningsområde før fusjonen og som forblir innenfor norsk beskatningsområde etter fusjonen. Det kan således legges til grunn at lovteksten må tolkes innskrenkende slik at kontinuitetskravet bare gjelder for norske forhold.

1.2 Fusjon mellom norsk overtakende selskap og utenlandsk overdragende selskap (hjemmehørende innenfor EØS)

En slik transaksjon utløser i utgangspunktet ikke skatteplikt for det norske selskapet eller aksjonærer i det norske selskapet. Departementet uttaler at formålet med bestemmelsen er å gi skattefritak for utenlandske overdragende selskap med filial mv. i Norge og for eventuelle aksjonærer i det utenlandske overdragende selskapet som har skatteplikt til Norge. I slike tilfeller gjelder kontinuitetskravet for norske aksjonærer i det utenlandske overdragende selskap og eventuelle eiendeler mv. til det overdragende selskap som befinner seg innenfor norsk beskatningsområde før fusjonen (typisk norsk filial).

1.3 Aksjebytte mellom utenlandsk overtakende selskap og norsk overdragende selskap

Et slikt aksjebytte ville i utgangspunktet innebære realisasjonsbeskatning for norske aksjonærer i det overdragende selskapet. Et sentralt vilkår for fritak fra realisasjonsbeskatningen er skattemessig kontinuitet for aksjonærene i det norske overdragende selskapet. Ut fra et likhetsprinsipp burde det i utgangspunktet bli stilt krav om kontinuitet for alle aksjonærer, men departementet har av praktiske grunner begrenset kontinuitetskravet til aksjonærer hjemmehørende i det overdragende og det overtakende selskaps hjemstat. Kontinuitetskravet innebærer videreføring av skattemessig verdi og ervervstidspunkt på aksjene i det overdragende selskap til vederlagsaksjer i det overtakende selskap.

Et aksjebytte er en transaksjon som bare har virkning på aksjonærnivå, det stilles derfor ikke noe krav knyttet til kontinuitet mv. på selskapsnivå.

1.4 Aksjebytte mellom norsk overtakende selskap og utenlandsk overdragende selskap

Departementet påpeker at i slike tilfeller er det kun krav om kontinuitet for aksjonærer i det overdragende selskapet med skatteplikt til Norge.

1.5 Fisjon, fusjon og aksjebytte med overtakende og overdragende utenlandsk selskap

Forutsatt at transaksjonen gjennomføres til skattemessig kontinuitet, kan transaksjonen gjennomføres uten skattelegging av norske aksjonærer eller selskap som har filial mv. i Norge eller som på annen måte er begrenset skattepliktig til Norge. Departementet presiserer at kontinuitetskravet innebærer at fusjon og fisjon i utlandet må gjennomføres med skattemessig kontinuitet på både aksjonær- og selskapsnivå for at transaksjonen skal være skattefri for norske aksjonærer og for det overdragende selskaps eventuelle eiendeler mv. som befinner seg innenfor norsk beskatningsområde både før og etter fusjonen (typisk ved filial i Norge). Dersom det overdragende selskaps hjemstat ikke har regler om skattemessig kontinuitet, eller det er valgdgang mht. kontinuitet og det ikke velges kontinuitet for hele transaksjonen, er ikke fusjonen eller fisjonen skattefri.

Aksjebytte må i likhet med fusjon og fisjon gjennomføres i samsvar med prinsipper for skattemessig kontinuitet for slike transaksjoner i den stat hvor det overdragende selskap er hjemmehørende. Ved et aksjebytte må i utgangspunktet alle aksjonærer videreføre sine skattemessige verdier og ervervstidspunkter. Departementet uttaler at det oppstilles



imidlertid bare et kontinuitetskrav for norske aksjonærer og aksjonærer hjemmehørende i det overdragende selskaps hjemstat. Det oppstilles således ikke krav om kontinuitet for aksjonærer hjemmehørende i andre stater.

2. Finansdepartementet strammer inn praksisen med å gi skattefritak ved overføring av virksomhet

Ernst & Young Tax har på vegne av en kunde søkt Finansdepartementet om skattefritak ved overføring av virksomhet og aksjer (innmat) fra et norsk datterselskap av et svensk selskap til en norsk filial av det samme svenske selskapet.

Finansdepartementet har hjemmel i skatteloven § 11-22 til å gi slikt fritak dersom overføringen er ledd i en omorganisering eller omlegging av virksomhet med sikte på å gjøre den mer rasjonell og effektiv.

Til tross for at hovedformålet med omleggingen var å gjøre virksomheten mer rasjonell og effektiv ga Finansdepartementet avslag på søknaden. Avslaget er begrunnet med at den samme omorganiseringen i all hovedsak kan gjennomføres ved en skattefri fusjon eller en kombinasjon av skattefri fisjon og fusjon etter de nye reglene om grenseoverskridende fusjoner og fisjoner, jf. skatteloven § 11-11 (1). Det ble ikke tatt hensyn til vårt argument om at ved fisjon/fusjon vil historikken, herunder eventuelle uavklarte krav, følge med virksomheten - noe som ikke var forretningsmessig ønskelig.

3. Beneficial ownership – endring av OECD kommentaren til behandling innen utløpet av september 2011

Norge har inngått skatteavtaler med rundt 90 andre stater som regulerer hvilken stat som kan beskatte en inntekts- eller formuespost. De fleste av Norges skatteavtaler bygger på den såkalte OECD Mønsteravtalen og ved tolkning av avtalene kan det derfor være relevant å legge vekt på kommentarer.

Den 29. april 2011 publiserte OECD et utkast til nye kommentarer til OECD Mønsteravtalens artikkel 10, 11 og 12 som regulerer beskatningsretten av aksjeutbytte, renter og royalty mellom to stater.

Under artikkel 10, 11 og 12 får kildestatens begrensede skattleggingsrett bare anvendelse dersom mottakeren av inntektene er den virkelige rettighetshaver ("beneficial owner") til inntekten. Beneficial owner kravet skal således hindre utnyttelse av skatteavtaler ("treaty shopping") med sikte på å oppnå redusert kildestatsats gjennom bruk av en mellommann.

Formålet med de nye kommentarene er å klarlegge den nærmere forståelsen av begrepet "beneficial owner" og sikre en ensartet tolkning mellom OECD statene.

I forslaget fremheves det for det første at det nærmere innholdet i begrepet "beneficial owner" skal fastlegges på bakgrunn av den internasjonale rettslige standarden som er fremsatt av OECD. Videre legges det til grunn at en mottaker av utbytte, renter eller royalty bør anses som "beneficial owner" dersom mottakeren har full rett til å bruke inntekten ved at den ikke er underlagt noen juridisk eller kontraktsrettslig forpliktelse til å videreutdele inntekten til andre personer. Endelig legges det til grunn at anvendelsen av "beneficial owner" vilkåret ikke begrenser anvendelsen av andre omgåelsesregler.

Fristen for å levere inn merknader til OECDs utkast var den 22. juli 2011 og saken ble ferdig behandlet av Working Party i september 2011. Det kan forventes at det tidligst blir vedtatt av Skattekomiteen i januar 2012. Vi kommer tilbake med en oppdatering når endringen i OECD kommentaren er endelig vedtatt.



Transfer Pricing

4. Skattedirektoratet: Transfer Pricing Årsrapport for 2010

7. september 2011 publiserte Skattedirektoratets Transfer Pricing Årsrapport for 2010. Rapportens hovedformål er å gi en oversikt over skatteetatens innsats på TP området i 2010, samt å gi en oversikt over videre fokus- og satsingsområder. Rapporten er publisert på Skatteetatens hjemmeside: www.skatteetaten.no

Fokusområder 2010

Hovedfokus i 2010 var i følge rapporten renter, management fee/tjenester, omstruktureringer, immaterielle eiendeler, samt garantiprovisjon og tynn kapitalisering. Skattedirektoratet oppsummerer videre *highlights* innen TP området i 2010, herunder trekkes bl.a. følgende frem:

- ▶ Nye OECD guidelines
- ▶ ConocoPhillips saken vedrørende cash pool
- ▶ Dell-dommen om avhengig agent fast driftssted (dommen er anket og delvis fremmet til behandling i Høyesterett)
- ▶ Tynn kapitalisering og diskusjon rundt 20 % safe harbour regel i Norge

Fokusområder i 2011/2012

Analyseteamet i Skatteetaten har jobbet med analyse av omfanget av kontrollerte transaksjoner basert på elektronisk innleverte RF 1123. Analysen viser at finansielle transaksjoner og mellomværende utgjør en stor andel av type transaksjoner for skattyterne, noe som medfører at finansielle transaksjoner vil være et viktig fokusområde for skattemyndighetene fremover.

I rapporten trekkes det bl.a. frem at det allerede er ulike saker til behandling vedrørende renter, og at de vil fortsette å jobbe med disse sakene. Fokuset på tynn kapitalisering og underskudd vil også fortsette, og i denne forbindelse vil skattemyndighetene undersøke omfanget av selskaper og faste driftststeder med lav egenkapital og/eller underskudd i Norge nærmere.

Benchmarking vil være et annet satsingsområde, og skattemyndighetene jobber med utvikling av metodikk og å stille til rådighet nødvendige databasetilganger og software.

Det trekkes videre frem at skattemyndighetene vil fortsette sin evaluering av dokumentasjons- og oppgavereglene. Dette viser viktigheten av å levere inn RF 1123 dersom man er pliktig til det, samt å ha tilstrekkelig TP dokumentasjon på plass ved innlevering av selvangivelse.

Videre fokus for skattemyndighetene gir en god indikasjon på hvor skattyter også bør ha fokus når det gjelder prising og dokumentasjon av sine kontrollerte transaksjoner i tiden fremover, for å stå best mulig rustet i et eventuelt bokettersyn.

5. Verdsettelsestjenester på anbud

19. september la Skatteetaten ut anbud på levering av tjenester knyttet til verdsettelse i skatte- og avgiftssaker. Dette er ikke nevnt i årsrapporten for 2010, men viser et annet viktig fokusområde i tiden fremover. Bakgrunnen for anbudet er at skattemyndighetene de senere årene har fokusert på kontroll av overdragelser og omstruktureringer, sammen med andre aktiviteter

Business Tax

6. Børsnoterte selskaper - skattemessig innbetalt kapital

For at aksjonærer skal kunne klassifisere utdelinger fra AS/ASA som skattefri tilbakebetaling av skattemessig innbetalt kapital, må denne skatteposisjonen identifiseres på den enkelte aksje aksjonæren eier. Aksjonærer i børsnoterte selskaper har liten mulighet til å identifisere skattemessig innbetalt kapital på aksjer de ikke selv har tegnet. Aksjonærer i slike selskaper har således ikke hatt mulighet til å klassifisere utdelinger som tilbakebetaling av innbetalt kapital.

Etter påtrykk fra næringslivet har skatteetaten nå revurdert denne situasjonen. Følgende passus er nå inntatt i Lignings ABC:

"For aksjer i børsnoterte selskaper vil det i praksis kunne være vanskelig å holde rede på innbetalt kapital per aksje. I slike tilfeller vil man måtte ta den innbetalte kapitalen på selskapsnivå og fordele denne på antall aksjer."

Ovennevnte innebærer at børsnoterte selskaper som kan dokumentere samlet skattemessig innbetalt kapital på selskapets aksjer, nå kan foreta skattefri tilbakebetaling av denne til sine norske og utenlandske aksjonærer (ikke kildeskatt). Vi gjør oppmerksom på at en tilbakebetaling av kapital reduserer aksjenes skattemessige inngangsverdi/ påvirker senere gevinst-/tapsberegning.

7. Enkelte endringer i aksjeloven

Regjeringen besluttet 2. september 2011 å fremme en lovproposisjon om endringer i aksjeloven (Prop. 148 L (2010-2011)). Forslaget ble godkjent i statsråd samme dag. Lovforslaget er nå til behandling i Stortinget som er bedt om å gjøre vedtak til lov om endringer i aksjeloven mv. i samsvar med forslaget.

Hovedinnholdet i lovendringen er:

Redusert krav til aksjekapital

I proposisjonen foreslås det at kravet til minste aksjekapital for aksjeselskaper i lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper § 3-1 første ledd settes ned fra 100 000 kroner til 30 000 kroner.

Kostnadene med å stifte et aksjeselskap blir etter forslagene betydelig lavere enn etter gjeldende lov, og aksjeselskapet blir dermed lettere tilgjengelig for flere næringsdrivende. Dette er ment å stimulere til flere nyetableringer av virksomheter i aksjeselskaps form.

Bruk av innskutt kapital til å dekke utgiftene med å stifte selskapet

I tillegg foreslås det at aksjeloven § 2-5 første ledd endres slik at den innskutte aksjekapitalen skal kunne brukes til å dekke utgiftene ved å stifte aksjeselskapet.

Hovedbegrunnelsen for forslaget om at det opprettholdes et minstekrav til aksjekapital i aksjeloven, er å motvirke useriøse og lite gjennomtenkte selskapsstiftelser. Departementet mener derfor at når 30 000 kroner vurderes som en passende "inngangsbillett" til aksjeselskapsformen, så bør stiftelsesutgiftene kunne dekkes med aksjeinnskuddet, slik at de reelle kostnadene ved å stifte aksjeselskap ikke blir høyere.

Det er imidlertid en begrensning i at stiftelsesutgiftene ikke kan overstige aksjeinnskuddet. Videre må det være tale om reelle stiftelsesutgifter. Kravet om at det må angis i stiftelsesdokumentet hvilke utgifter det gjelder, hvordan de er beregnet, og navn og adresse på den som er tilgodesett, foreslås videreført.

Bekreftelse på innbetalt kapital fra finansinstitusjon ved kontantinnskudd

I proposisjonen foreslås det videre at bekreftelse av aksjeinnskuddene ved stiftelse og kapitalforhøyelse skal kunne avgis av en finansinstitusjon, i stedet for revisor, når aksjeinnskuddene utelukkende skal gjøres opp med penger.

Departementet begrunner endringene med at det vil være en hensiktsmessig forenkling for selskapene som vil gi en besparelse i forbindelse med stiftelse av selskapet og kapitalforhøyelse. Finansinstitusjonene som mottar aksjeinnskuddene på selskapets konto har, i motsetning til en revisor, selv tilgang på kontoinformasjonen som er nødvendig for å kunne bekrefte aksjeinnskuddene. Revisor kan derfor fremstå som et unødvendig mellomledd siden opplysningene uansett må innhentes fra finansinstitusjonen.

Ansvarsregelen i aksjeloven § 2-19 foreslås som følge av dette utvidet til også å gjelde finansinstitusjoner som har bekreftet aksjeinnskuddene.

Unntatt forslaget om nedsettelse av kravet til minste aksjekapital, foreslås tilsvarende endringer i lov 13. juni 1997 nr. 45 om allmennaksjeselskaper.

Forslagene har bakgrunn i Gudmund Knudsens utredning Forenkling og modernisering av aksjeloven. Justisdepartementet vil fremme en proposisjon om de øvrige forslagene i utredningen på et senere tidspunkt.

Personbeskatning

8. Utenlandske statsborgere som arbeider i Kina vil omfattes av plikt til å betale sosiale avgifter

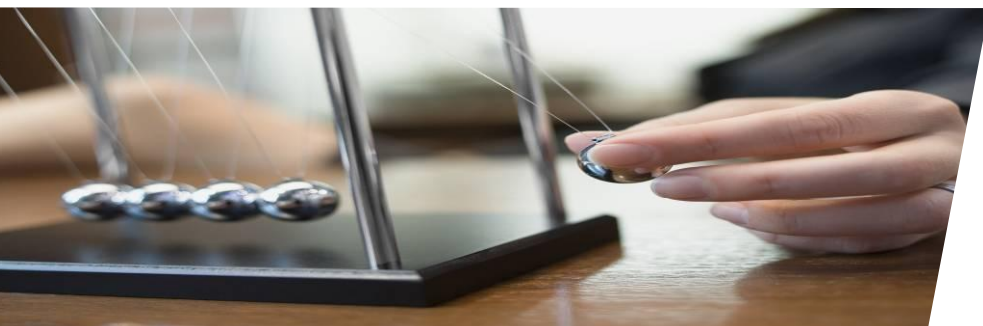
Kinesiske myndigheter har kunngjort at alle utenlandske statsborgere som arbeider i Kina vil være omfattet av plikt til å betale sosiale avgifter til Kina. Sosialavgifter omfatter både ansattes del og arbeidsgivers del, men satsene varierer lokalt i Kina.

Unntak for sosiale avgifter vil kunne være aktuelt der det er inngått trygdeavtale. Norge har ikke trygdeavtale med Kina. De nye reglene vil derfor få økonomiske konsekvenser for norske arbeidsgivere med ansatte i Kina.

Det vil være en plikt til å registrere alle arbeidstakere innen 30 dager etter mottatt arbeidstillatelse for å få betalt sosiale avgifter. Det er fortsatt ikke helt klarlagt hvordan man skal forholde seg til de utenlandske ansatte som allerede er i Kina før reglene trår i kraft.

Regelendringen er ment å være gyldig fra 15. oktober. Imidlertid kan dette bli noe forsinket fordi det kan være behov for noe mer tid til implementering.

Ytterligere detaljer og prosedyrer rundt registreringsprosessen vil komme innen kort tid. Vi vil komme tilbake til endelig dato for implementering når dette er klarlagt. Siden det er forventet at det vil være lokal variasjon og krav til implementeringsprosessen, anbefales det at man tar direkte kontakt med sin rådgiver for korrekt fremgangsmåte i det enkelte tilfellet.



Merverdiavgift

9. Ny melding om mva-justeringsreglene – innstramming i fradragsretten for byggeprosjekter

Skattedirektoratet publiserte den 4. juli 2011 melding nr. 8/2011 som omhandler enkeltspørsmål vedrørende forståelsen av justeringsreglene for kapitalvarer.

Meldingen gir nyttige avklaringer av flere spørsmål som har vært omdiskutert i praksis. Skattedirektoratet har imidlertid for noen spørsmål lagt til grunn løsninger som er oppsiktsvekkende, og som etter manges mening neppe kan reflektere en korrekt lovforståelse.

Den absolutt viktigste nyheten er uttalelser om fullføringstidspunkt, sett i sammenheng med et nytt krav til "virksom" leiekontrakt innen 6 måneder etter fullføring som vilkår for å kreve fradrag/tilbakegående avgiftsoppgjør. Skattedirektoratets lovforståelse er etter vårt syn rettslig uholdbar, og ikke i harmoni med fradrags- og justeringsreglenes formål. Fortolkningen innebærer en kraftig begrensning i fradragsretten i byggeprosjekter, noe som kan skape stort økonomisk tap og mange praktiske utfordringer for eiendomsutviklere.

Ernst & Young har utarbeidet et særskilt nyhetsskriv som omtaler meldingen i sin helhet. Se [nyhetsbrevet](http://www.ey.no/nyhetsbrev) på www.ey.no/nyhetsbrev.

10. EU VAT – nye regler om krav til innhold i faktura

Fra og med om 2013 trer det i kraft nye regler i forhold til krav til innhold i faktura i EU. Reglene får direkte virkning også for norske virksomheter som leverer varer eller tjenester hvor "place of supply" er i det land hvor kunden er hjemmehørende. Dette vil være leveranser av gass/elektrisitet eller fjernleverbare tjenester fra Norge til næringsdrivende kunder hjemmehørende i et EU land.

Krav til innhold i faktura kan variere noe fra EU-land til EU-land. Dette gjelder for eksempel i forhold til:

- ▶ Krav til språk
- ▶ Krav til valuta
- ▶ Bruk av elektronisk fakturering
- ▶ Bruk av self-billing

Dersom fakturaen ikke møter lokale krav vil en risikere at kunden ikke får fradrag for inngående mva på transaksjonen. Dette kan bli svært kostbart for kunden som i neste omgang i så fall vil velge en leverandør som sørger for at fakturakravene møtes slik at fradrag oppnås.

Norske virksomheter som leverer gass/elektrisitet eller fjernleverbare tjenester til næringsdrivende kunder i EU må derfor sørge for en oppdatering av sine ERP systemer slik at fakturaer til disse kundene tilfredsstiller krav til innhold i faktura i det EU-land hvor kunden er hjemmehørende.

De nye reglene medfører også at norske virksomheter må utstede faktura innen de frister som gjelder i det enkelte land. Oversittelse av faktureringsfristen medfører normalt reaksjoner i form av purregebyr og eller forsinkelsesgebyrer med mer. Gebyrenes størrelse vil variere fra stat til stat.

Ernst & Young Tax

Kontakt din lokale rådgiver om du vil ha mer informasjon.

Oslo og Østfold - tlf. 24 00 24 00

Internasjonal skatt: Elin Rosshaug
Internprising: Mette Granheim
Selskapsskatt: Heidi Kildal
Selskapsrett: Boye W. Berge
Personskatt: Mona Gundersen
Merverdiavgift: Jarle Nordal

Vestfold - tlf. 33 14 02 60

Kontorer i regionen: Tønsberg,
Sandefjord, Larvik
Selskaps/personskatt:
Elin Backer Grøndahl
Merverdiavgift: John Olav Auran

Buskerud - tlf. 32 83 88 90

Kontorer i regionen: Drammen,
Selskaps/personskatt: Ivar Løvaas

Mjøs - tlf. 61 38 10 00

Kontorer i regionen: Lillehammer
Selskaps/personskatt: Arne Øfstegård
Merverdiavgift: Hege K. Sand

Agder/Telemark

Porsgrunn - tlf. 35 56 42 00
Selskaps/personskatt: Eigil Holt
Merverdiavgift: Terje Bakke

Arendal - tlf. 37 07 20 00

Selskaps/personskatt: Allan Metzler
Merverdiavgift: Tom Isaksen

Vest - tlf. 55 21 30 00

Kontorer i regionen: Bergen og Måløy
Internasjonal skatt: Espen Ommedal
Internprising: Håkon Mastrup
Selskapsskatt: Kai Arntzen
Selskapsrett: Øyvind Hole
Personskatt: Lodve Gidske
Merverdiavgift: Hild Sande Røkke

Midt-Norge - tlf. 73 54 68 00

Kontorer i regionen: Trondheim,
Steinkjer, Levanger, Ålesund
Internasjonal skatt/ internprising:
Rune Fuglestrand
Selskapsskatt: Kristin Stene
Personskatt: Randi Aalbu
Merverdiavgift: Helle Vaarum

Rogaland - tlf. 51 70 66 00

Kontorer i regionen: Stavanger
Internasjonal skatt: Øyvind Eskeland
Internprising: Tom Øyvind Berentsen
Selskapsskatt: Eivind Galta
Personskatt: Helen T. Christensen
Merverdiavgift: Kari Lise Ingwardo

Nord -tlf. 24 00 32 00

Kontorer i regionen: Tromsø
Selskapsskatt: Kurt Egil Henriksen
Personskatt: Tom Johansen
Merverdiavgift: Kristian Mathisen

Ernst & Young

Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om Ernst & Young

Ernst & Young er en ledende global aktør innen revisjon, skatt og avgift, transaksjoner og rådgivning. Våre 141 000 ansatte verden over – 1 500 i Norge – har et sterkt fellesskap bygget på felles verdier og et kontinuerlig fokus på kvalitet. Vi bidrar til at våre medarbeidere, kunder og samfunnet rundt oss realiserer sitt potensial.

www.ey.no/tax

Utgis av: Ernst & Young
Ansvarlig utgiver: Bjørgun Jønsberg
Redaktør: Gunvor Aakvik
Telefon: 24 00 24 00
E-mail: gunvor.aakvik@no.ey.com

I redaksjonen

Personskatt

Mona Gundersen, Marit Bjøralt

Merverdiavgift

Peer Sandborg

Selskapsskatt

Boye W Berge, Heidi Kildal, Bente Halvorsen,
Stian Brumoen

Internasjonal skatt

Elin Rosshaug, Jacob Sverdrup Borge

Transfer Pricing

Mette Granheim, Helga Andresen

Shipping

Gunvor Aakvik

SCORE: TaxNo 11005

© 2011 Ernst & Young AS, All Rights Reserved.
Ernst & Young is a registered trademark.

Denne informasjonen er kun ment å gi et overblikk over de aktuelle temaene. Ernst & Young tar derfor ikke ansvar for bruk av dette stoffet som erstatning for individuelle råd.