

## 45-2017 - Endring av vedtektenes §12

### UNDERLAG

Vedlegg 1. Skatteetatens uttalelse i spørsmål om skatteplikt - Skattefrie institusjoner - Sørvest Bomvegselskap AS

### OM SAKEN

Skatteetaten har konkludert med at det ikke foreligger alminnelig skatteplikt for Sørvest Bomvegselskap AS.

Skatteetaten ber imidlertid om at selskapet endrer vedtektene, ref. uttalelsen side 5:

*Det kan imidlertid ikke sees at det er presisert i vedtektenes § 12 hva som skal skje med den delen av selskapets formue som overstiger innbetalt aksjekapital, pluss oppjustering av endringer i konsumprisindeksen, som skal tilbakebetales til aksjonærene, ved oppløsning av selskapet.*

*Det må derfor inntas i vedtektenes § 12 hva som skal skje med selskapets øvrige formue ved oppløsning av selskapet. Det vil da være naturlig å ta inn i vedtektenes § 12 at resterende formue ved oppløsning av selskapet skal brukes til formål som er i overensstemmelse med selskapets ikke-erhvervsmessige formål.*

Skatteetaten har gitt selskapet utsatt frist for vedtektsendringen til senest 31.05.2018.

### **Forslag til vedtak:**

Styret i Sørvest Bomvegselskap AS foreslår for Generalforsamlingen i Sørvest Bomvegselskap AS å endre vedtektenes § 12 til å lyde:

*Ved oppløsning av selskapet, skal innbetalt aksjekapital betalast tilbake til aksjonærene. Innbetalt aksjekapital kan justerast opp med 80 % av endringa i konsumprisindeksen rekna frå tidspunkt for innbetaling av aksjekapitalen og til og med månaden før selskapet sitt vedtak om oppløsning vert gjort, likevel slik at tilbakebetalingskravet ikkje kan regulerast lågare enn den innbetalte aksjekapitalen på stiftingstidspunktet. **Resterende formue ved oppløsning av selskapet skal brukes til formål som er i overensstemmelse med selskapets ikke-erhvervsmessige formål.***

\*Endringen markert med uthevet skrift.



Skatteetaten

Vår dato 06.11.2017	Din dato 04.06.2017	Saksbehandler Syed Zaman
800 80 000 Skatteetaten.no	Din referanse	Telefon 55 23 57 31
Org.nr 991733108	Vår referanse 2017/706101	Postadresse Postboks 8103 4068 STAVANGER

U.off. offl. § 13, skfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

DELOITTE ADVOKATFIRMA AS  
Postboks 6013 Postterminalen  
5892 BERGEN

Att: Håvard Tangen

## Uttalelse i spørsmål om skatteplikt - Skattefrie institusjoner – Sørvest Bomvegselskap AS

Det vises til selskapets skattemelding for 2016 m/vedlegg av 15.06.2016. Vedlegget er et brev fra advokat Håvard Tangen hos Deloitte Advokatfirma AS av 04.06.2017 som er en anmodning til skattekontoret om at selskapet ansees som skattefri organisasjon etter skattelovens § 2-32 første ledd.

### **Skattekontorets vurdering:**

Et aksjeselskap har etter skattelovens § 2-2 første ledd bokstav a, i utgangspunktet plikt til å svare skatt. Etter skattelovens § 2-32 første ledd er imidlertid selskapet fritatt for formues- og inntektsskatt dersom selskapet ikke har erverv til formål.

Om Sørvest Bomvegselskap AS (SB) har erverv til formål eller ikke avgjøres etter en helhetvurdering av det vedtektsbestemte formålet, selskapets oppbygging og den faktiske aktivitet. Det sentrale vurderingstemaet er om selskapet kan sies å gi økonomiske fordeler for seg selv eller andre.

SB ble stiftet 5. oktober 2016. Selskapet er eid av fem fylkeskommuner med lik eierandel hver.

I selskapets advokats brev av 04.06.2017 fremgår det at bakgrunnen for etableringen er ønsket om reformer i bompengesektoren slik disse fremkommer av Stortingets behandling av spørsmålet i Meld. St 25 (2014-2015) «På rett vei – Reformen i vegsektoren». Bakgrunnen for etableringen følger også av at saken videre har vært til behandling hos fylkesrådmennene for Aust-Agder, Vest-Agder, Rogaland, Hordaland og Sogn og Fjordane fylkeskommuner. Disse har gitt en anbefaling av saken ved et notat av april 2016. I tillegg til dette har også Hordaland fylkeskommune foretatt behandling av saken, saksnr 2014/13939-27.



SB ble etablert og stiftet i samsvar med utkast til stiftelsesdokument og i samsvar med anbefalingen fra fylkesrådmennene.

For 2016 vil det imidlertid bli sendt inn en såkalt null-skattemelding med henvisning til denne vurderingen.

### **Det vedtektsbestemte formålet**

Selskapets vedtektsbestemte formål fremgår av vedtektenes § 3 som følger:

*"Formålet til selskapet si verksemd er å førestå bompengefinansiering av utbyggingsprosjekt i fylka Sogn og Fjordane, Hordaland, Rogaland, Vest Agder og Aust Agder. Selskapet har oppgåver i høve til vedtekne innkrevingsprosjekt. Det skal ikkje nyttast som ein pådriverorganisasjon for nye vegprosjekt. Selskapet skal ikkje gje aksjeeigarane økonomisk utbytte."*

Ut fra selskapets vedtektsbestemte formål fremstår selskapet for skattekontoret i utgangspunktet som et selskap som ikke har erverv til formål.

### **Den faktiske aktivitet**

Det andre hovedmomentet som skal vektlegges i formålsvurderingen er den faktiske virksomheten som organisasjonen mv. utfører. Det sentrale ved momentet er å ta stilling til hvordan organisasjonen i praksis har drevet virksomhet i inntektsåret. I tilfelle den faktiske virksomheten ikke samsvarer med det vedtektsbestemte formålet, vil den faktiske aktiviteten få avgjørende betydning. Den faktiske aktiviteten fremgår vanligvis av årsregnskapet, årsberetninger mv.

Av utkast til stiftelsesdokument fremgår det av vedtektene § 3 at selskapets formål er å forestå bompengefinansieringen i utbyggingsprosjekter i fem fylker. Selskapet har oppgaver i forhold til allerede vedtatte innkrevingsprosjekter, men skal ikke kunne benyttes som pådriverorganisasjon for nye veiprojekter. Selskapet skal videre ikke gi eierne økonomisk utbytte.

Når det gjelder vedtektenes § 4 fremgår det at selskapets virksomhet er begrenset til å kreve inn bompenger i samsvar med tillatelser fra Stortinget og avtaler med Statens vegvesen, samt forvalte bompengemidler.

Virksomheten skal dermed drives innenfor rammer som følger av avtaler med Statens vegvesen. Sentrale oppgaver er innkreving av bompengemidler, administrasjon av midlene, låneopptak og reforhandling av låneavtaler.



I anbefalingen fra fylkesrådmennene fremgår at et bomvegselskap har et operatøransvar og et utstederansvar. Med operatør menes virksomheten knyttet til å drive bomstasjon, kreve inn penger, beregne avgiften etc, mens med utstederansvar menes å inngå Autopass avtale, kreve inn betaling av bruker, betale operatør for registrerte passeringer, håndtere kunderelasjoner etc. Det legges opp til at bomvegselskapene ved reformen skal skilles fra ustedervirksomheten over tid. Bomvegselskapene vil imidlertid ikke være involvert i opprettelse og drift av de enkelte veiprosjektene.

I vedtektene § 6 fremgår at aksjene ikke er omsettelige. I § 11 fremgår det videre at innbetalt aksjekapital – kr 500 000 – skal betales tilbake til aksjonærene ved oppløsning, med tillegg av 80 % av endring i konsumprisindeksen for perioden fra innbetaling til vedtak om oppløsning.

I anbefalingen fra fylkesmennene fremgår i punkt 3.5.2 at *selskapet har ikkje som føremål å skaffe aksjeeigarane økonomisk utbytte og skal ikkje utdela utbytte.*

I punkt 3.5.3 i anbefalingen fremgår at selskapet ikke skal engasjere seg i annen virksomhet enn ovennevnte, hvilket også er vedtektsfestet.

SB legger opp til at selskapet etter etableringen kjøper opp regionale bomvegselskaper ved aksjekjøp, og deretter fusjonerer disse inn i SB. Slike fusjoner skal ikke endre eierfordelingen i SB. Det fremgår av anbefalingen at SB vil ha et finansieringsbehov i den forbindelse. Etter punkt 3.6.2 forutsettes det blant annet at de selskapene man kjøper opp foretar utdeling til dagens eiere for å redusere verdien av disse så langt mulig for å redusere verdien i forkant av oppkjøpet. Selskapene som tenkes kjøpt opp er de selskapene som i dag opererer som bomvegselskap i de angitte fylkeskommunene. Disse opererer i dag enten i privat regi eller i egenregi.

Slik man oppfatter oppkjøpene vil disse bli foretatt med lån, og med fylkeskommunale garantier. Allerede etablerte lån og fylkeskommunale garantier påregnes videreført. Oppstartskostnader skal fylkeskommunene dekke. Når driften er i gang dekkes denne av innkrevde bompenger.

Å bygge veier og infrastruktur i Norge gjøres i stor grad av private aktører etter alminnelige forretningsmessige prinsipper. Å understøtte slik virksomhet vil kunne hevdes å være et økonomisk formål. Imidlertid er det slik at SB ikke understøtter slik virksomhet gjennom sin aktivitet, men derimot understøtter offentlige organers mulighet til å finansiere slike prosjekter. Å inndrive bompenger er et ledd i en slik ikke-erhvervsmessig virksomhet. Også dette styrker aktivitetens ikke-erhvervsmessige formål.



Etter skattekontorets vurdering kan ikke selskapet sies å være opprettet for å tjene selskapets eller aksjonærenes økonomiske interesser på en direkte måte.

Selskapet skal gjennom sin aktivitet bidra til å forestå bompengefinansieringen av utbyggingsprosjekter i de 5 fylkene, dvs. at selskapet skal stå for realiseringen av forskjellige utbyggingsprosjekter innen samferselssektoren i de 5 fylkene. Dette er da aktivitet som rent konkret kommer befolkningen på Vestlandet, samt befolkningen på Sørlandet til gode, gjennom bedre og sikrere veier mv. på Vestlandet og på Sørlandet.

Selskapets fremtidige aktivitet må da kunne sies å være med på å realisere en betydelig utvikling av infrastrukturen i Aust-Agder, Vest-Agder, Rogaland Hordaland og Sogn og Fjordane som sådan.

På denne bakgrunn legges det til grunn at driften av SB tjener allmennnyttige formål.

Det kan ikke sees at det har vært aktivitet i selskapet i 2016, men ut fra det forannevnte legger skattekontoret til grunn at selskapets fremtidige faktiske aktivitet ikke skal utøves med erverv som formål.

Selskapets aktivitet taler derfor etter skattekontorets vurdering mot at selskapet har erverv til formål.

***Konkurransespektet:***

Dersom selskapet driver virksomhet av samme art og på samme måte som privateide bedrifter og i konkurranse med disse, vil dette trekke i retning av at selskapet har erverv til formål.

Selskapets hovedaktivitet er å forestå bompengefinansieringen i utbyggingsprosjekter i Hordaland, Rogaland, Sogn og Fjordane, Vest Agder og Aust Agder. Når omorganiseringen av bomvegsselskapene er gjennomført med fem regionale selskaper, vil ingen andre selskaper enn disse få avtale med Statens vegvesen. I dag har flere selskaper slike avtaler. Det betyr at alle andre selskaper enn disse fem, vil miste sin rett til slik aktivitet etter hvert som de avtalene de øvrige har i dag utløper. Skattekontoret er enig i at dette betyr at konkurransen i realiteten er vedtatt opphevet når det gjelder operatør –aktiviteter- som er den aktivitet SB skal utøve. Skattekontoret er derfor enig i at konkurransemomentet ikke kan tillegges nevneverdig vekt her.



Konklusjonen blir da at selskapet ikke vil bli drevet i konkurranse med andre privateide selskaper eller organisasjoner i Hordaland, Rogaland, Sogn og Fjordane, Vest Agder og Aust Agder etter at omorganiseringen av bomvegselskapene er gjennomført med fem regionale selskaper.

Dette taler da mot at selskapet har erverv til formål.

### **Selskapet sin oppbygging**

SB er organisert som et aksjeselskap, noe som isolert sett trekker i retning av at selskapet har erverv til formål. Det vises til at aksjeselskap vanligvis sikter mot overskudd og utbytte og bør i motsatt fall ha bestemmelser i vedtektene om anvendelse av overskudd og formuen ved oppløsning. Det vises i denne forbindelse til aksjelovens § 2-2 annet ledd og Skatte-ABC 2016/17, side 1060, punkt 3.2.3.

Da selskapet har inntatt nevnte begrensninger i vedtektenes § 3 og § 12 er skattekontoret av den oppfatning at organisering som aksjeselskap ikke er et viktig argument for at selskapet har erverv til formål. Tvert imot trekker nevnte begrensninger i retning av at selskapet har et ikke-ervervsmessig formål.

Det kan imidlertid ikke sees at det er presisert i vedtektenes § 12 hva som skal skje med den delen av selskapets formue som overstiger innbetalt aksjekapital, pluss oppjustering av endringer i konsumprisindeksen, som skal tilbakebetales til aksjonærene, ved oppløsning av selskapet.

Det må derfor inntas i vedtektenes § 12 hva som skal skje med selskapets øvrige formue ved oppløsning av selskapet. Det vil da være naturlig å ta inn i vedtektenes § 12 at resterende formue ved oppløsning av selskapet skal brukes til formål som er i overensstemmelse med selskapets ikke-ervervsmessige formål.

### **Diverse:**

Det bes om at det blir sendt inn korrigerede vedtekter i samsvar med det forannevnte innen 11. desember.

### **Konklusjon:**

Etter en samlet vurdering av det forannevnte konkluderer skattekontoret med at selskapet ikke har erverv til formål, og at det dermed ikke foreligger alminnelig skatteplikt for selskapet jf. skattelovens § 2-32 første ledd.

Selskapet har da ikke plikt til å levere skattemelding etter skatteforvaltningslovens § 8-2 nr. 1 bokstav a for 2017 og senere år.



Selskapet har levert skattemelding for 2016. Det er imidlertid ikke utlignet skatt på selskapet for 2016. Skattekontoret finner derfor ikke grunn for å gjøre noen endringer i skattefastsettingen vedr. selskapet for 2016.

Dersom selskapet sin virksomhet på sikt skulle endre seg og/eller selskapet i fremtiden skulle komme til å drive med skattepliktig økonomisk virksomhet, gjøres det oppmerksom på at man da har plikt til å opplyse skattekontoret om dette.

Uttalelsen er veiledende, jf. skatteforvaltningslovens § 5- 1 nr.1.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Syed Zaman  
Rådgiver  
Skatt selskap  
Skatt vest

Kopi til:

SØRVEST BOMVEGSELSKAP AS Agnes Mowinckels gate 5 5008 BERGEN

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*