

Skattekontoret
Postboks 8103

4068 Stavanger



Deloitte Advokatfirma AS
Damgårdsveien 135
Postboks 6013 Postterminalen
NO-5892 Bergen
Norway

Tel: +47 55 21 81 00
Fax: +47 55 21 81 33
www.deloitteadvokatfirma.no

11. februar 2015

Ansvarlig partner: Rolf Erik Disch

Anmodning om bindende forhåndsuttalelse - gjelder selskapet Bystasjonen AS, org nr. 993 901 814

Innledning

På vegne av selskapet Bystasjonen AS vil vi anmode om en bindende forhåndsuttalelse med hjemmel i ligningslovens kap. 3A. Ingen av de nedenfor beskrevne handlingene er igangsatt og vil heller ikke bli satt i verk før det eventuelt foreligger en bindende forhåndsuttalelse. Selskapet faller inn under definisjonen for små foretak etter regnskapslovens § 1-6. Det er videre et spørsmål vi ønsker skatteetaten skal ta stilling til. Det er derfor innbetalt 8 ganger rettsgebyr, kr 6 880, til konto nr. 7694 05 12251.

Spørsmålet

Kan Bystasjonen AS overføre hele terminalanlegget til Hordaland fylkeskommune (heretter HFK) uten at salget utløser beskatning. Selskapet vil deretter bli likvidert.

Faktum

Bystasjonen AS er 100 % eid av Hordaland fylkeskommune. Selskapet ble stiftet 28.11.2008 som ledd i en fisjon med AS Nygårdstangen. Ved fisjonen ble AS Nygårdstangen sine terminalanlegg med tilhørende rettigheter og forpliktelser tilknyttet kollektivtransporten, overført til Bystasjonen AS. HFK kjøpte deretter aksjene for kr 15 000 000.

HFK fikk gjennom denne transaksjonen dermed hånd om bussperronger, kjørebane og gangtunneler ved Bergen busstasjon gjennom at selskapet var eier av gnr. 166, bnr. 955, snr. 1 i Bergen kommune. Grunnen er festet, og eier og bortfester av grunnen er Bergen kommune. I tillegg til vederlaget for aksjene i Bystasjonen AS ble det som ledd i transaksjonen over de påfølgende 3 år betalt totalt kr. 5,1 mill. til Bergen kommune som et ekstraordinært leiebeløp

på festekontrakten. Disse pengene ble utbetalt fra Hordaland fylkeskommune til Bergen kommune via Bystasjonen AS.

HFK har ansvaret for all kollektiv busstransport i Hordaland. I 2004 ble det fattet en politisk beslutning om at bussruteproduksjonen skulle konkurranseutsettes i Hordaland. Det vil si at det operative ansvaret for rutedriften er og vil bli satt ut på anbud. For at fylkeskommunen skulle kunne etablere et konkurransegrunnlag for operatørene som skal drifte kollektivtransporten måtte fylkeskommunen som oppdragsgiver disponere den nødvendige infrastrukturen i form av bussterminaler, verksteder, vaskehaller og oppstillingsplasser.

Fylkeskommunen sitt erverv av aksjene i Bystasjonen AS må sees i denne sammenheng, da anlegget er helt avgjørende for Hordaland fylkeskommune sin kollektivløsning i Bergen. Dette fremkommer også i vedtektene for Bystasjonen AS, se vedlegg. Det vises til § 3 hvor det opplyses om virksomheten for selskapet:

«Selskapet har til formål planlegging og bygging av ny kollektivterminal – Bystasjonen – i Bergen sentrum, samt drift av kollektivterminal og virksomhet som står i forbindelse med dette.»

Det er et krav fra bortfester Bergen kommune at anlegget benyttes til kollektivtransport. Anlegg, med noen mindre unntak, leies følgelig ut fra Bystasjonen AS til selvkost til HFK til bruk i HFK sin virksomhet knyttet til kollektivtransporten. Videre har selskapet inntekter fra noen eldre avtaler knyttet til utleie til Bergen storsenter, samt utleie til Narvesen (Reitan Servicehandel AS) og inntekter fra toalettautomater.

Hovedformålet med selskapet Bystasjonen AS er å inngå som ledd i HFK sin ivaretagelse av kollektivtransporten. Selskapet har ikke i seg selv noe selvstendig formål utover det å stå som eiere av eiendommen/bussterminalene.

Videre kan nevnes at Bystasjonen AS foruten å være heleid av HFK, har ansatte fra HFK i alle administrative og ledende posisjoner. Samtlige styremedlemmer er i dag ansatt i HFK. Alle beslutninger i forbindelse med utbygging og driften av anlegget treffes i realiteten av HFK.

Bystasjonen ble opprinnelig bygget i 1958 og var da et av de mest moderne anleggene i Europa. Dagens krav til universell utforming og mulighetene som ligger i dagens teknologi gjør at det stilles andre krav til anleggets beskaffenhet enn tidligere. Dette er bakgrunnen for at bystasjonen er underlagt en betydelig ombygging og oppussing.

Det er foretatt betydelige investeringer i anlegget etter 2008 ved at opprinnelig anlegg er delvis revet og det er bygget opp nye perronger og veibaner for å betjene kollektivtrafikken. Hittil er det gjort investeringer for ca. 150 millioner kroner. Disse investeringene er finansiert ved at Bystasjonen AS har fått tilskudd fra Bergensprogrammet/ bompengefinansiert (90 mill) og fra Statens Vegvesen (60 mill) som finansierer hele anlegget. Grunnen til at selskapet har kunnet motta disse offentlige midlene skyldes utelukkende at det er HFK som er eier av selskapet og at dette inngår som del av den kollektive transportvirksomheten som fylkeskommunen har ansvaret for.

Verdi av anlegg og tilskudd er oppført i regnskapet etter bruttometoden ved at anlegget er oppført som eiendel og tilskuddet er oppført som gjeld. Netto er regnskapsmessig verdi av anlegg og tilskudd (gjeld) null.

Byggearbeidene på bystasjonen er i det vesentlige avsluttet i 2014. En ser videre at selskapet ikke er egnet til å gå med overskudd sett både i forhold til vilkår i festekontrakt og øvrige avtaleforhold som er helt tett knyttet opp mot HFK. For enkelte av de avtaleforhold (Nonneseter I og II) som Bystasjon AS i dag følger opp har videre Bergen kommune som bortfester / selger stilt formelle krav om at avtalepart skal være HFK. Dagens ordning virker også noe uklar i forhold til ansvar utad, formell beslutningsmyndighet og retningslinjer for offentlige tilskudd. HFK ønsker derfor å likvidere Bystasjonen AS i 2015. Grunnen til at man ønsker å likvidere selskapet på dette tidspunkt er også at kontraktene som er inngått med de forskjellige entreprenørene i forbindelse med byggearbeidene da vil være avsluttet. HFK ser det også som praktisk å få samlet arbeidet med kollektivtransporten i en avdeling i HFK, og tror også at dette kan gi sparte driftskostnader.

I forbindelse med likvidasjonen vil alle anleggene bli overført til HFK og også alle kontraktene som ligger i selskapet.

Når det gjelder tomten så har Bergen kommune betinget seg at de festede arealene kun kan benyttes til kollektivtrafikk, og da slik at dersom denne virksomheten faller bort så skal hele anlegget overføres til kommunen vederlagsfritt.

Dersom Bergen kommune på et tidspunkt skulle overta kollektivtrafikken i Hordaland før festetidens utløp opphører festeavtalen og Bergen kommune skal i så fall innløse bygningsmassen til regnskapsmessig nedskrevet verdi.

I realiteten vil dette innebære at kollektivanleggene kun kan benyttes til kollektivtransport og vil ikke ha noen verdi for andre enn de som er pålagt av offentlig myndighet å forestå kollektivtransporten.

I forhold til øvrig forretningsvirksomhet har Bystasjonen AS inngått en leiekontrakt med Reitan Servicehandel AS om leie av lokaler til Narvesen kiosk i terminaldelen. Denne er lokalisert inne på selve perrongområdet. Brutto leieprisen utgjør kr 420 000 pr år. Leiekontrakten løper frem til 31.12.2023.

Bystasjonen AS har videre hatt utleie av reklameplass. Disse kontraktene er opphørt i forbindelse med byggearbeidene. Hvis Bystasjonen AS blir avviklet vil nye kontrakter bli inngått direkte med HFK (Skyss) da det er naturlig at alt som har med reklame vil bli samlet her. Det vises til at fylkeskommunen som forvaltningsorgan har gjort vedtak om at bussreklame og reklamer tilknyttet andre bussterminaler skal være samlet i Skyss.

Videre utfører Bystasjonen AS noe arbeid i forbindelse med regnskapsføring vedrørende fordeling av utgifter som gjelder fellesarealer. Her har Bergen kommune egentlig krevd at HFK direkte skal være part i avtalen, slik at dette kravet vil komme på plass ved en likvidasjon av Bystasjonen AS.

Bystasjonen AS har videre en avtale med Olav Thon som eier av Bergen Storsenter. Dette gjelder utleie av en lasterampe i forbindelse med varelevering til Storsenteret. Den årlige leien utgjør kr 154 307.

Det kan også nevnes at selskapet tidligere har hatt inntekter og kostnader knyttet til utleie av oppbevaringsbokser. Dette leieforholdet er de siste årene fulgt opp av leietaker v/Skyss da aktiviteten fordret betydelige ressurser knyttet til tømning av bokser og oppbevaring av gjenglemt gods, samt tømning av mynter og håndtering av disse. Regnskapsmessig er det trolig en underskuddsaktivitet pt., men den opprettholdes av hensyn til de reisende.

Det man ønsker en forhåndsuttalelse på er i hvilken grad en likvidasjonen av Bystasjonen AS vil utløse noen form for beskatning av terminalanlegget. Spesielt ber vi om at Skatteetaten besvarer følgende spørsmål:

1. Vil overføring av den del av terminalanlegget (kioskbygget) som leies ut til Reitan Servicehandel AS utløse beskatning

Skatterettslige problemstillinger

Etter sktl § 2-32, 1. ledd er selskap eller innretning som ikke har erverv til formål, fritatt for formues- og inntektsskatt. Det er lagt til grunn at Bystasjonen AS sin virksomhet ikke er skattepliktig med noen få unntak som vil bli redegjort for nedenfor. Dette har sin bakgrunn i at selskapet er et rent hjelpeselskap for HFK i forbindelse med utøvelsen av kollektivoppgaven i fylket.

Bystasjonen AS er et selskap som ikke har erverv til formål da selskapets hovedformål er å inngå som del av HFK sin lovpålagte oppgave med å forvalte kollektivtrafikken i Bergensregionen. Det vises til redegjørelse som ble vedlagt selvangivelsen for inntektsåret 2009. Noe av virksomheten har likevel vært behandlet som en skattepliktig virksomhet etter sktl. § 2-32, 2. ledd. Dette har vært utleie av areal til reklameplass, bokseleie, regnskapsførsel og utleie til Olav Thon. Det er videre leiet ut et nybygg i terminalområdet til Narvesen/Reitan Servicehandel AS. Denne utleien startet opp i 2013 og man har lagt til grunn at den er skattepliktig.

Når det gjelder nybygget er dette et serviceareal hvor det selges mat og lesestoff til de reisende. Når HFK gikk inn for å bygge denne bygningen var det ut fra et sikkerhetsperspektiv for de reisende og også for å gi de reisende en trygghetsfølelse. Det vises til at terminalområdet er et stort område, og det er derfor av vesentlig betydning at dette utsalget ble plassert sentralt i terminalen, hvor det fremstår som et samlingspunkt hvor det vil være aktivitet. Det vil altså si at det er andre interesser for HFK å bygge dette kioskanlegget enn de økonomiske interesser. Anlegget må derfor sees ut fra HFK sitt formål, det vil si avvikling av kollektivtrafikken.

Vi legger til grunn at de kontraktene som fortsatt gjelder skal beskattes ved overføringen til HFK. Disse vil bli verdsatt etter forretningsmessige prinsipper og til virkelig verdi.

I forbindelse med at Bystasjonen AS vurderes avviklet er det et spørsmål om noen del av terminalanlegget vil komme til beskatning. Eiendommene som har vært benyttet i den

skattefrie virksomhet og også i stor grad den skattepliktige delen av virksomheten er revet og bygget opp igjen. Det vises til at store deler av terminalanlegget i bystasjonen har vært under ombygging de siste årene.

Etter skattelovens § 2-32, 3.ledd vil fast eiendom som benyttes og har vært benyttet i den skattefrie virksomheten ikke komme til beskatning ved overdragelse. Det vil si bussterminalanleggene. Unntaket vil være fast eiendom som har vært benyttet i den økonomiske virksomheten. Denne delen av eiendommen vil kunne beskattes i den grad den har vært skattemessig avskrevet etter skattelovens § 2-32, 3.ledd.

Aksjeselskapet ble stiftet den 28.11.2008 i forbindelse med at bussanleggene ble overført til selskapet gjennom en fisjon. I og med at selskapet er å anse som skattefri siden stiftelsen og det ikke har vært foretatt avskrivninger i perioden frem til i dag er det vår vurdering at heller ikke den delen av eiendommen som har vært benyttet i økonomiske aktiviteter vil være underlagt beskatning ved likvidasjonen.

Vi er likevel noe usikker her. Det vises til kioskanlegget inne på perrongene som benyttes av Narvesen. Dette bygget er sammen med resten av terminalene som benyttes i kollektivtransporten finansiert av de offentlige midlene. Disse er igjen nedskrevet i regnskapet med regnskapsmessig virkning men uten noen skattemessig effekt.

Det følger av skattelovens § 2-32, 3.ledd at institusjon eller organisasjon som har skatteplikt etter annet ledd, skal gevinst ved realisasjon av driftsmiddel benyttet i den økonomiske virksomheten ikke regnes som inntekt med høyere beløp enn det som er kommet til fradrag i inntekten som avskrivninger.

Bygningsmassen er som nevnt ny, men ingen del av bygningen er tatt inn på skattemessig saldo da den ble tatt i bruk i 2013. Hvis den hadde vært tatt inn på saldo skulle den i så fall vært nedskrevet til 0 i løpet av 2013 og 2014, med henvisning til skattelovens § 14-42, 2.ledd bokst. a. – bidrag til erverv av driftsmiddel fra staten, en kommune eller et selskap med offentlig støtte, skal trekkes fra i kostprisen. Det vises til at hele terminalanlegget er bygget opp med offentlige midler, totalt kr 150 mill.


Slik vi vurderer det er det kun i det tilfellet at det er foretatt avskrivninger og disse er kommet til fradrag i inntekten at det skal skje en beskatning. I foreliggende tilfelle vil de foretatte nedskrivningene ikke være kommet til fradrag i inntekt. Vi antar også at loven begrenser seg til skattemessige avskrivninger og ikke nedskrivninger, og da dette ikke er foretatt vil det derfor ikke være aktuelt å foreta en beskatning etter sktl. § 2-32, 3.ledd.

Vi vil for øvrig bemerke at vi ikke er særlig i tvil om at overføringen av bygningsmassen kan skje skattefritt, men HFK som et offentlig organ og eier av Bystasjonen AS har gitt uttrykk for at de vil være helt sikker på at overføringen kan skje uten at det utløser beskatning

Vi ber om at skattekontoret gir en forhåndsuttalelse hvor de tar stilling til om den del av terminalanlegget som har vært benyttet i skattepliktig aktivitet kan komme til beskatning ved et salg av anlegget til HFK og deretter likvidasjon av Bystasjonen AS.

Er det spørsmål kan undertegnede treffes på tlf 55 21 81 15 eller email:kjohnsen@deloitte.no.

Med vennlig hilsen
for Deloitte Advokatfirma AS



Knut Johnsen
advokat

Kopi: Bystasjonen AS, Postboks 7900 Co, Hord. Fylkeskommune Egedomsseksjonen v/Guro
Klyve
Deloitte AS v/ statsautorisert revisor Helge Roald Johnsen og revisor Tom Sagvaag



Detaljer

Følgende informasjon er tilgjengelig for betalingen:

Betaler		Mottaker	
Fra konto:	1503.10.42833	Til konto:	7694.05.12251
Kontonavn:	BYSTASJONEN AS	Navn:	Skatteetaten
Kontoeier:	BYSTASJONEN AS	Adresse:	Skatteetaten v/SITS Økonomi
Adresse:	CO HORD.FYLKESKOMMUNE EIGEDOMS POSTBOKS 7900 5020 BERGEN		Postboks 560 2603 LILLEHAMMER
Betalingsinformasjon			
Bankens ref.:	874966	Beløp:	NOK 6.880,00
Mottatt dato:	04.02.2015	Betalingsdato:	04.02.2015
Bokføringsdato:	04.02.2015	Valuteringsdato:	04.02.2015
Mottatt betalingsdato:	04.02.2015	Betalingstype:	Betaling innland
Egenreferanse:			
KID:			
Melding:	Gebyr for behandling forhåndsuttalelse		
Annen informasjon			
Status:	Utført		
Registrert av:	TB33038 - Asle Hindenes - (04.02.2015 08:47:11)		
1.godkjenning av:	TB33038 - Asle Hindenes - (04.02.2015 08:47:27)		

Utskrift: ASLE HINDENES 04.02.2015 11:31:52

VEDTEKTER
FOR
BYSTASJONEN AS

pr 27. mars 2009

§ 1 – Firma

Selskapets navn er Bystasjonen AS.

§ 2 – Forretningskontor

Selskapets forretningskontor er i Bergen kommune.

§ 3 – Virksomhet

Selskapet har til formål planlegging og bygging av ny kollektivterminal – Bystasjonen – i Bergen sentrum, samt drift av kollektivterminal og virksomhet som står i forbindelse med dette.

§ 4 – Aksjekapital

Aksjekapitalen er kr 1 458 514, fordelt på 1 458 514 aksjer à pålydende kr 1.

§ 5 – Styre

Selskapets styre skal ha fra 1 til 7 medlemmer, etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

§ 6 – Signatur

Selskapets firma kan tegnes av styrelederen og ett styremedlem i fellesskap.

§ 7 – Generalforsamling

På den ordinære generalforsamling skal følgende spørsmål behandles og avgjøres:

- Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder utdeling av utbytte.
- Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.

§ 8 – Aksjenes omsettelighet

Erverv av aksjer er betinget av samtykke fra selskapets etter aksjelovens kapittel 4 V, og de øvrige aksjeeierne har forkjøpsrett ved eierskifte etter aksjelovens kapittel 4 VII.