



## Skattedirektoratet

Saksbehandler  
Marit Skar

Deres dato  
11.02. og 25.3.2015

Vår dato  
29.04.2015

Telefon  
928 68 300

Deres referanse

Vår referanse  
2015/139201

Deloitte Advokatfirma AS  
v/Adv Knut Johnsen  
Postboks 6013 Postterminalen  
5892 BERGEN

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

### **Bindende forhåndsuttalelse – skattloven § 2-32, 3. ledd**

Vi viser til Deres brev til Skatt vest av 11. februar 2015 med forespørsel om bindende forhåndsuttalelse, og brev fra Skatt vest av 10. mars 2015, samt etterfølgende korrespondanse.

Uttalelsen gjelder for Bystasjonen AS med organisasjonsnummer 993 901 814.

#### ***Skattedirektoratets konklusjon i saken***

Bystasjonen AS vil ikke bli skattepliktig for en eventuell gevinst ved realisasjon av kioskbygget etter skatteloven § 2-32, 3. ledd.

#### ***Generelt om ordningen med bindende forhåndsuttalelser***

Uttalelsen er bindende for alle instanser innen Skatteetaten. Den gjelder likevel bare dersom den uttalelsen gjelder for, ønsker det. Etter at den planlagte disposisjon er gjennomført, må avgiftspliktige/skattepliktige selv gi skriftlig melding til skattekontoret om at den bindende forhåndsuttalelsen ønskes lagt til grunn. Hvis melding ikke er gitt innen selvangivelsesfristen, vil retten til å benytte uttalelsen normalt bortfalle.

Uttalelsen kan bare påberopes dersom den disposisjon uttalelsen omhandler er i samsvar med den disposisjon som faktisk er gjennomført. I meldingen til skattekontoret skal det derfor gis opplysning om det har vært endringer i det faktum som er lagt til grunn, jf. "*Innsenders fremstilling av faktum og jus*" nedenfor, og hvordan disposisjonen rent faktisk er gjennomført.

Uttalelsen har bare bindende virkning for disposisjoner som er besluttet og iverksatt innen tre år etter utgangen av det år uttalelsen ble gitt. Den bindende virkning av en forhåndsuttalelse opphører fem år etter utgangen av det året som uttalelsen er avgitt. Videre bør man være klar over at dersom rettstilstanden endres ved lov eller forskrift, går disse reglene foran det som er bestemt i uttalelsen. For øvrig kan uttalelsen ikke påklages, men Skattedirektoratet har en omgjøringsadgang hvis dette ikke er til skade for den uttalelsen gjelder for.

Skattedirektoratet har i medhold av ligningsloven § 3 A-1 og forskrift om bindende forhåndsuttalelser i skatte- og avgiftssaker av 14. juni 2005 § 10 avgitt følgende bindende forhåndsuttalelse i saken:

Postadresse  
Postboks 9200 Grønland  
0134 Oslo  
skatteetaten.no/sendepost

Besøksadresse  
Se [www.skatteetaten.no](http://www.skatteetaten.no)  
Org. nr: 996250318

Sentralbord  
800 80 000  
Telefaks  
22 17 08 60



## ***Innsenders fremstilling av faktum og jus***

### **Faktum**

På bakgrunn av de opplysninger som er gitt i anmodningen, legges det til grunn at Bystasjonen AS er 100 % eid av Hordaland fylkeskommune (HFK). 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. Innsender viser 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.»*

Innsender skriver videre at 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 Bystasjonen 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 ikke vil 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 reklame 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.

Selskapet ønsker en avklaring på hvorvidt en likvidasjonen av Bystasjonen AS vil utløse noen form for beskatning av terminalanlegget. Spesielt ber innsender Skatteetaten besvare følgende spørsmål: Vil overføring av kioskbygget, som leies ut til Reitan Servicehandel AS, utløse beskatning.

#### **Skatterettslige problemstillinger**

Etter skatteloven § 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. Innsender viser til en redegjørelse som ble vedlagt selvangivelsen for inntektsåret 2009. Noe av virksomheten har likevel vært behandlet som en skattepliktig virksomhet etter skatteloven § 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 selskapet 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 der vil være aktivitet. Videre skriver innsender at det altså er andre interesser for HFK å bygge dette kioskanlegget enn de økonomiske interesser. Anlegget må derfor, etter innsenders oppfatning, ses ut fra HFK sitt formål, det vil si avvikling av kollektivtrafikken.

Innsender 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 avvirket, 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 har vært under ombygging de siste årene.

Videre skriver innsender at etter skatteloven § 2-32, 3. ledd vil fast eiendom som benyttes og har vært benyttet i den skattefrie virksomheten, ikke komme til beskatning ved overdragelse, dvs 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 skatteloven § 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 innsenders vurdering at heller ikke den delen av eiendommen som har vært benyttet i økonomiske aktiviteter, vil være underlagt beskatning ved likvidasjonen. Innsender 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.

Innsender skriver videre at det følger av skatteloven § 2-32, 3. ledd at for 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 skatteloven § 14-42, 2. ledd bokstav 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.

Videre skriver innsender at det er kun når 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. Innsender 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 skatteloven § 2-32, 3. ledd.

Videre skriver innsender at de 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 sikre på at overføringen kan skje uten at det utløser beskatning. Innsender spør derfor 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 likvidasjonen av Bystasjonen AS.

Innsender har i brev av 25. mars 2015 presisert rettsspørsmålet:

Innsender presiserer at det rettsspørsmål Skattedirektoratet skal ta stilling til i en bindende forhåndsuttalelse, er om overføring av kioskbygget fra Bystasjonen AS til HFK, vil utløse beskatning etter skatteloven § 2-32, 3. ledd.

### *Skattedirektoratets vurderinger*

#### **Problemstillingen**

Skattedirektoratet skal på bakgrunn av innsenders beskrivelse av faktum, og de forutsetninger som tas, i det følgende ta stilling til om realisasjon av kioskbygget forut for selve likvidasjonen av Bystasjonen AS, vil utløse beskatning etter skatteloven § 2-32, 3. ledd.

#### **Forutsetninger og avgrensning**

Det gjøres for ordens skyld oppmerksom på at det ikke tas stilling til eventuelle andre skattespørsmål eller problemstillinger som måtte oppstå ved de skisserte transaksjoner ut over de spørsmål som er drøftet i det følgende. Det forutsettes at premissene og faktum som er tatt inn overfor, er fullstendig for det spørsmål som drøftes.

Skattedirektoratet presiserer at forhåndsuttalelsen bygger på den forutsetning at Bystasjonen AS er en skattefri institusjon etter skatteloven § 2-32, 1. ledd, og at kioskbygget er en del av den virksomheten som har vært behandlet som skattepliktig virksomhet etter skatteloven § 2-32, 2. ledd. Vi legger dette til grunn i det følgende, men understreker at vi ikke har vurdert dette. Vi tar kun stilling til om gevinst ved realisasjon av kioskbygget, forut for selve likvidasjonen av Bystasjonen AS, er skattepliktig etter skatteloven § 2-32, 3. ledd. Videre bygger uttalelsen på den forutsetning at kioskbygget ved overdragelsen vil bli verdsatt etter forretningsmessige prinsipper og til virkelig verdi.



### Rettsstillingen

Aksjeselskaper har alminnelig skatteplikt med hjemmel i skatteloven § 2-2 bokstav a. Skatteloven § 2-32, 1. ledd oppstiller et unntak fra dette utgangspunktet for bl.a. selskap og innretning som ikke har erverv til formål. Inntekt av "økonomisk virksomhet" kan likevel være skattepliktig etter skatteloven § 2-32, 2. ledd. Videre vil gevinst ved realisasjon av driftsmiddel benyttet i den økonomiske virksomheten, kunne beskattes etter skatteloven § 2-32, 3. ledd, som lyder:

*"(3) For 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."*

Bestemmelsen tilsvarer tidligere skattelov § 26 første ledd k annet avsnitt tredje punktum, som kom inn ved endringslov 14. juni 1974 nr. 25. Det fremgår av forarbeidene til den opprinnelige lovbestemmelsen, Ot.prp. nr. 45 (1973-74) på side 14, at gevinst ved realisasjon av driftsmiddel benyttet i den økonomiske virksomheten; "aldri settes høyere enn det beløp som institusjonen tidligere har fått fradrag for som avskrivning på vedkommende formuesgjenstand. Skattleggingen får da karakter av en korrigering av avskrivningene når disse har vist seg å overstige verdiforringelsen. For formuesgjenstander som ikke er gjenstand for avskrivning, blir det ikke tale om gevinstbeskatning."

I utkastet til bestemmelsen i skatteloven § 2-32, 3. ledd i Ot.prp. nr. 86 (1997-98) på side 91, var uttrykket "vederlag ved realisasjon" benyttet, og ikke "gevinst ved realisasjon". I Innst. O. nr. 40 (1998-99) s. 20 er det inntatt et brev fra finansministeren med forslag, som finanskomiteen ga sin tilslutning til, om å bytte ordet "vederlag" med ordet "gevinst". I brevet var det uttalt:

*"I de vanlige gevinstsituasjonene er det ingen forskjell på om det er begrepet gevinst eller begrepet vederlag som nyttes. Skatteplikten vil i alle fall bli begrenset til det beløp som faktisk er avskrevet på den realiserte eiendom, og det er hensikten med bestemmelsen. I enkelte salgssituasjoner kan det imidlertid forekomme at det blir vederlag uten gevinst, evt med tap i stedet. Da er det ikke meningen at tidligere avskrivninger skal tas til inntekt igjen. Dette blir tydeligst hvis en beholder begrepet gevinst i loven."*

Det følger av dette at skatteplikten skal begrenses til det beløp som "faktisk er avskrevet" på den realiserte eiendom, og at det er hensikten med bestemmelsen. Vi viser også til Lovkommentaren til skatteloven § 2-32, 3. ledd note 113 (sist hovedredigert 17.03.2015), hvor det fremgår bl.a.:

*"Er en institusjon skattepliktig for deler av sin virksomhet etter annet ledd, omfattes også gevinster ved salg av eiendeler som brukes i denne økonomiske virksomheten. Skatteplikten er likevel begrenset til gjenvunne avskrivninger. En institusjon kan ha ervervet en eiendom for kr 10 mill., leiet den ut skattepliktig og krevet avskrivninger ved ligningen i løpet av eierperioden med kr 2 mill. slik at den skattemessige kostprisen er kr 8 mill. Selges eiendommen for kr 15 mill., er gevinsten etter de vanlige regler kr 7 mill. Skatteplikten er likevel begrenset til kr 2 mill., dvs. de tidligere skattemessige avskrivninger."*



Gjems-Onstad skriver i Norsk Bedriftsskatterett 8. utg. på side 376, under punkt 14.4.7 "Salg av driftsmidler", om bestemmelsen i skatteloven § 2-32, 3. ledd bl.a. følgende:

*"Den fastsetter en begrenset skatteplikt for vederlag ved realisasjon av driftsmiddel som har vært benyttet i den økonomiske virksomheten. Skatteplikten gjelder bare gjenvunne avskrivninger, dvs det beløp «som er kommet til fradrag i inntekten som avskrivninger.»"*

### **Den konkrete vurderingen**

Vi legger til grunn at kioskbygget som leies ut til Reitan Servicehandel AS og benyttes av Narvesen, er finansiert av offentlige midler. Videre legger vi til grunn som opplyst at kioskbygget er benyttet i den økonomiske virksomheten, men at det ikke er gjennomført skattemessige avskrivninger på bygget.

Det følger av skatteloven § 2-32, 3. ledd at gevinst ved realisasjon av driftsmiddel benyttet i den økonomiske virksomheten, ikke regnes som inntekt med høyere beløp enn det som tidligere er kommet til fradrag i inntekten som avskrivninger på vedkommende driftsmiddel. Skatteplikten skal altså begrenses til det beløp som faktisk er avskrevet på den realiserte eiendom, jf. sitat fra lovforarbeidene ovenfor (Ot.prp. nr. 86 (1997-98) på side 91 og Ot.prp. nr. 45 (1973-74) på side 14).

Basert på faktum og de forutsetninger som er tatt, er Skattedirektoratet kommet til at eventuell gevinst ved realisasjon av kioskbygget, ikke vil være skattepliktig etter skatteloven § 2-32, 3. ledd.

### **Konklusjon**

Basert på det presenterte faktum og de forutsetninger som er tatt, vil Bystasjonen AS ikke bli skattepliktig for en eventuell gevinst ved realisasjon av kioskbygget etter skatteloven § 2-32, 3. ledd.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen

*Marit Skar*

Marit Skar

Seniorskattejurist

Rettsavdelingen, foretaksskatt

*Beathe Kollstrøm Woxholt*

Beathe Kollstrøm Woxholt

Seniorskattejurist

Rettsavdelingen, foretaksskatt

Kopi til Finansdepartementet og Skatt vest