



DELOITTE ADVOKATFIRMA AS
Postboks 6013 Postterminalen
5892 BERGEN

Att: Knut Johnsen

Uttalelse i spørsmål om skatteplikt - Skattefrie institusjoner Bystasjonen AS org.nr. 993 901 814

Det vises til Deres brev av 25. juni 2015 og til møte med Skatt vest 28. september 2015.

Henvendelsen reiser spørsmål om skattemyndighetene vil se på Bystasjonen AS som skattefrie etter skatteloven § 2-32, første ledd slik at en eventuell oppløsning/likvidasjon av dette selskapet med overføring av selskapets eiendeler til Hordaland fylkeskommune ikke vil utløse beskatning.

I forespørselen blir det for øvrig gjort oppmerksom på at Bystasjonen AS allerede har fått en bindende forhåndsuttalelse 11.02.2015 fra Skattedirektoratet (SKD) hvor det konkluderes med at salg av en kiosk ikke vil utløse beskatning på Bystasjonen AS sin hånd. Men i nevnte uttalelse er det presisert at SKD ikke eksplisitt har vurdert spørsmålet om Bystasjonen AS vil kunne anses som en skattefri institusjon etter skatteloven § 2-32, første ledd. Spørsmålet om skatteplikt ved salg av kiosken er vurdert etter paragrafens tredje ledd som omhandler tilfeller hvor skattefrie innretninger i tillegg til sin ideelle virksomhet også driver økonomisk virksomhet, herunder utleie av fast eiendom. I sin uttalelse har SKD således kun forutsatt at Bystasjonen AS ikke er en skattepliktig virksomhet uten at dette spørsmålet som nevnt var gjenstand for prøving.

Siden SKDs uttalelse har skapt en viss usikkerhet angående Bystasjonen AS sin generelle skatteplikt, anmodes Skatt vest som nevnt om å ta stilling til dette. Det bes om en veiledende uttalelse.

De faktiske forhold i saken kan punktvis og i korthet oppsummeres slik:

- Hordaland fylkeskommune (HFK) har overtatt ansvaret for kollektivvirksomheten i Hordaland
- I forbindelse med konkurranseutsetting av kollektivtransporten måtte HFK få hånd om infrastrukturen for at tilbydere skulle få like vilkår
- HFK kjøpte aksjeselskapet Bystasjonen AS i 2008.
- HFK sikret seg bussperonger, kjørebane, gangtunneller mv.
- Bystasjonen festet grunnen som ble disponert. Bergen kommune var hjemmelshaver/eier til/av grunnen



- HFK kan kun benytte anlegget i forbindelse med avvikling av kollektivtransport, hvis ikke skal anlegget tilbakeføres til kommunen
- Det er investert ca kr 150 mill i Bystasjonen AS etter 2008.
- Midlene kommer både fra Bergensprogrammet som er bompengefinansiert og fra Statens vegvesen
- Det er HFK som har gjort det mulig at Bystasjonen AS har kunnet motta disse midlene.
- Det er en fordel å avvikle Bystasjonen AS av hensyn til ansvar utad, formell beslutningsmyndighet og retningslinjer for offentlige tilskudd.

Skatteloven § 2-32 første ledd tilsier at et aksjeselskap kan ha ikke erverv til formål etter en konkret helhetsvurdering. I denne helhetsvurderingen skal selskapets formål, oppbygging og den faktiske virksomheten inngå.

Skattekontoret vil ta utgangspunkt i at fylkeskommunen i lovgivningen er gitt et stort ansvar når det gjelder oppgavene med samferdsel i fylket. Herunder har fylkeskommunen ansvaret for å tildele og se til at driften av ruteløyve for all buss-, båt,- og fylkesvegferjedrift i alle kommuner i Hordaland drives forsvarlig. Kjøpet av Bystasjonen må ses i denne sammenheng. Selskapet skal brukes i forbindelse med konkurranseutsetting og avviklingen av kollektivtrafikken i Hordaland, og er fylkeskommunens redskap i så måte.

Arbeidet med å organisere og ivareta kollektivtrafikken i Hordaland er på denne måten en offentlig oppgave og formålet vil være allmennyttig. Det vil ikke være avgjørende at virksomheten er av allmennyttig karakter, men det vil være et moment i en helhetsvurdering. Virksomheten er heller ikke ment å gi overskudd. Da organisering av kollektivtrafikk som nevnt er en offentlig oppgave, vil heller ikke skattefrihet for aksjeselskapet kunne ha noen skattevridende effekt i forhold til det private markedet.

Etter foreliggende opplysninger legger skattekontoret til grunn at Bystasjonen AS oppfyller vilkårene til skattefri institusjon, jf skatteloven § 2-32, første ledd. Selskapet kan således oppløses og overføres til HFK i henhold til vedtektene uten at dette utløser skatteplikt.

Dette er en veiledende uttalelse.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelser i saken.

Med hilsen

Bente Halvorsen
underdirektør
Skatt selskap
Skatt vest

Anton Låstad
seniorskattejurist
Skatt selskap
Skatt vest

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer