



GJELDER FOR STUDIEÅRET 2013/2014

MAN 2971/2972 Transaksjoner og omorganiseringer

Studium

Avsluttende Master of Management Program, Master of Management med spesialisering i skatte-og avgiftsrett, Master of Management Program

Kursansvarlig

Ole Gjems-Onstad

Institutt

Institutt for regnskap - revisjon og jus

Semester

Se studieplan for aktuelt studium

Studiepoeng

15

Undervisningsspråk

Norsk

Innledning

Læringsmål

Kunnskapsmål – ha kjennskap til regler om

Forholdet mellom selskapsrett, regnskapsrett og skatterett om transaksjoner og omorganisering
Systematisering omdannelse – begreper
Forretningsmessige formål med omorganiseringer
Skattemessig kontinuitet ved omorganiseringer
Fusjoner
Fisjoner
Drop down
Konserninterne overføringer
Omdannelse
Aksjesalg for hele virksomheter
Innmatsalg vs aksjesalg
Gjennomskjæring ved transaksjoner
Dispensasjoner
Opphør - likvidasjon
Konkurs
Internasjonale omorganiseringer
Transaksjonsomkostninger
Generasjonsskifte og arveavgift
Tilpasninger og gjennomskjæring
Endringsforslag om omorganisering
Avgifter ved omorganisering
EUs fusjonsdirektiv

Ferdighetsmål – kunne

forstå forskjellige juridiske konstruksjoner som brukes ved omorganiseringer
se samspillet mellom forskjellige rettsområder ved omorganisering
kunne analysere grensen mellom nødvendig skatteplanlegging og omgåelse ved omdannelser
forstå generasjonsskifte i et skatte- og avgiftsperspektiv

Holdningsmål

Studentene skal gis et solid teoretisk fundament for å håndtere de mange kompliserte samspill av regler ved omorganisering og den skattemessige behandling

Forkunnskaper

Studentene forutsettes å ha arbeidet minst to år med skatte- og avgiftsrett på heltid og ha relativt god innsikt i norske skatteregler, og en fortrolighet med bruk av juridiske kilder. Grunnleggende innsikt i selskapsbeskatning er nødvendig. En dags undervisning er på engelsk og noe av eksamensoppgaven. Grunnleggende

engelskkunnskaper er nødvendig, men intet skal besvares på engelsk.

Obligatorisk litteratur

Bøker:

Gjems-Onstad, Ole, red. Skattelovsamlingen Siste utg. Gyldendal juridisk. Eller andre skattelovsamlinger (Jarøy)

Gjems-Onstad, Ole, Tor S. Kildal. 2011. Skatterett : spørsmål og svar. 7. utg. Gyldendal akademisk

Gjems-Onstad, Ole. 2012. Norsk bedriftsskatterett. 8. utg. Gyldendal juridisk. Kap. 30-34, ss. 773-942 og kap. 38-39, ss. 1071-1117

Lignings-ABC Siste utg. Gyldendal. relevant avsnitt

Zimmer, Frederik, red. 2010. Bedrift, selskap og skatt : skattlegging av næringsdrivende, selskaper og eiere. 5. utg. Universitetsforlaget. kap. 25-30, side 579-665

Anbefalt litteratur

Emneoversikt

Begreper og inndelinger

Forretningsmessige behov

Fusjon

Fisjon

Konserninterne overføringer

Omdannelse

Regnskapsmessige tilnærminger

Innmatsalg

Aksjesalg

Likvidasjon

Internasjonale omorganiseringer

Finansdepartementets høringsutkast til endringer

Generasjonsskifte

Arveavgift

Omgåelse

EUs merger directive

Dataverktøy

Studentene forutsettes å bruke dataverktøy som Gyldendal Rettsdata, Skatterettsdelen, IBFDs database og aktuelle nettsteder for skatterettslige kilder. Oppgaver på Itslearning forutsettes løst løpende under kurset.

Læreprosess og tidsbruk

Programmet forutsetter at studentene møter forberedt til hver undervisning. Før samlinger legges ut oppgaver på Itslearning som studentene skal løse. Det legges også ut oppgaver som skal løses som repetisjon. Deltakerne skal bidra til aktiv dialog i undervisningen.

En del av pensum skal primært tilegnes gjennom selvstendig lesing. Her vil undervisning bare fokusere på utvalgte punkter. Eksamen vil dekke mer enn det som er undervist.,

Studentene skal enkeltvis, eller i grupper på to, skrive en prosjektoppgave. Denne anbefales påbegynt tidlig i programmet slik at arbeidet med oppgaven kan understøtte den løpende læringen.

Eksamen

Fire timers skriftlig eksamen, samt en prosjektoppgave som kan skrives enkeltvis eller i grupper på to personer. Prosjektoppgaven skal være på 15-20 sider når den skrives av en student, og 25-30 dersom to studenter skriver sammen.

Oppgavesettet på skriftlig eksamen vil bestå av tre deler. Ca 1/3 gis som større oppgaver der kandidaten skal ta stilling til de skatte- og avgiftsmessige konsekvenser av et gitt saksforhold. For 1/3 gis oppgaver lik flervalgsoppgaver (men med manuell retting), mens 1/3 gis som korte teorioppgaver med svar på maksimum 1/2 side. Formatet på eksamensoppgaven kan imidlertid variere.

Det anbefales at prosjektoppgaven påbegynnes tidlig i programmet slik at arbeidet med oppgaven kan understøtte den løpende læringen.

For studenter som bruker kurset som avsluttende program:

For studenter som skal benytte programmet som ett av sine to avsluttende program, skal fire (4) program à 15 stp være bestått.

I de 2 siste programmene tas kun skriftlig eksamen, og studenten skal skrive en større avsluttende oppgave på 12 stp. Denne oppgaven kan ha fritt valgt emne innen Master of Management med spesialisering i skatte- og avgiftsrettens pensum og innhold. Besvarelsen skal være på 30-40 sider når den skrives av en student, og 40-50 dersom to studenter skriver sammen.

Eksamenskoder(r)

MAN 29711 - Prosjektoppgave; teller 100% for å oppnå karakter i kurset MAN 2971, 6 studiepoeng.

MAN 29721 - 4 timers individuell skriftlig eksamen; teller 100% for å oppnå karakter i kurset MAN 2972, 9 studiepoeng.

Begge kurs / eksamener må bestås for at kursbevis i programmet skal bli tildelt.

Hjelpemidler til eksamen

Skattelovsamlingen, Gyldendal Akademisk eller tilsvarende og BIs godkjente eksamenskalkulatorer, TEXAS INSTRUMENTS BA II Plus™. Skattelovsamling kan innarbeides med henvisninger, men ikke forklaringer eller referanser utenfor lovsamlingen. Norges Lover kan tas med, samt norsk-engelsk/engelsk-norsk ordbok.

Se mer under punktet eksamensinformasjon i studiehandboken på web finnes det definisjoner av hjelpemidler ved skriftlig skoleeksamen. Legg særlig merke til bruk av kalkulator og ordbok.

<http://www.bi.no/studiehandbok/hjelpemidler>

Kontinuasjon

Ved neste ordinære eksamensgjennomføring.

Tilleggsinformasjon

Tillit og redelighet er avgjørende for all akademisk virksomhet. Å vise akademisk redelighet er faglige ansattes og studenters ansvar, og prinsippene er nedfelt i BIs regelverk.