GJELDER FOR STUDIEÅRET 2014/2015

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 omordanisering
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. 30-32, ss. 773-872
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
Omgåelse
EUs merger directiv

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 består vanligvis av tre deler. Ca 1/3 gis som større oppgaver der kandidaten skal ta stilling til de skatte- og avgiftsmessig 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.

Eksamenskode(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 studiehåndboken 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 akedemisk virksomhet. Å vise akademisk redelighet er faglige ansattes og studenters ansvar, og prinsippene er nedfelt i BIs regelverk.