

Indre Hallangspollen Vann- og Avløpslag SA  
v/ styreleder, advokat Dag Robertsen  
E-post [dag@lunderobertsen.no](mailto:dag@lunderobertsen.no)

29. september 2015

## **FORSLAG OM SAMMENSLÅING AV IHVA SA OG IHVR**

Jeg viser til telefonsamtaler og mottatte dokumenter, herunder arbeidsgruppens forslag av 22. september d.å. Som avtalt har jeg vurdert nærmere planen så langt den hittil er utarbeidet.

### **Selskapsform**

I 2012 endret IHVA selskapsform fra begrenset ansvar (BA) til samvirkeforetak (SA). Dette var en følge av at den nye samvirke\_loven påla selskaper med begrenset ansvar og foreninger som drives etter samvirkeprinsippene å endre organisasjonsform til samvirkeforetak (SA). Selskapet har således en riktig selskapsform, og endring synes lite aktuelt.

### **Sammenslåing**

IHVR er en forening med 164 medlemmer (iht. budsjettforslag for 2015), hvorav de fleste også er medlemmer/andelseiere i IHVA SA. En forening er en selveiende sammenslutning uten eiere eller kapitalinnskudd fra medlemmene (utover årlig kontingentinnbetaling). Foreninger kan på slås sammen med andre foreninger, fremgangsmåten er ikke lovregulert i detalj. IHVA SA er et samvirkeforetak med en innskutt egenkapital på kr 30.184.000, eiet av 154 medlemmer som hver har innbetalt kr 196.000 i andels- og innskuddskapital. Samvirkeforetak reguleres av samvirke\_loven.

Planen viser foreløpig ikke hvorledes sammenslåingen rent praktisk er tenkt gjennomført. Er tanken at de medlemmer i IHVR som ikke er medlemmer i IHVA SA skal innbetale et andelsinnskudd på kr 1.000?

Skattemessige problemstillinger:

Spørsmålet om et samvirkeforetak kan fusjonere med en forening med skattemessig kontinuitet (skattefrihet) har vært forelagt Skattedirektoratet (BFU 20/09). Av uttalelsen fremgår at kriteriet for å kunne gjennomføre fusjon med skattemessig kontinuitet etter skatteloven kapittel 11, er at overtakende og overdragende selskap eller sammenslutning er likeartet, dvs. har samme selskapsform. Konklusjonen var således at dette ikke kan gjennomføres med skattemessig kontinuitet.

Dette umuliggjør ikke alene å gjennomføre en fusjon (dersom dette er mulig etter selskapslovgivning o.l.), men en eventuell fusjon som ikke gjennomføres etter kontinuitetsreglene bør vurderes nøye i forhold til mulige skattemessige konsekvenser.

Selskapsrettslige problemstillinger:

Av samvirkeoven § 102 fremgår at sammenslåing av samvirkeforetak er omfattet av reglene om fusjon i lovens kapittel 8. Utover fusjon med annet samvirkeforetak viser ikke loven til andre fusjonsalternativer enn fusjon med heleid aksjeselskap (datterselskap) i § 118. Jeg kan således ikke se at samvirkeoven hjemler fusjon mellom et samvirkeforetak og en forening.

En sentral faktor ved en fusjon, som også omhandles i samvirkeoven kapittel 8 og som det ville måtte tas stilling til ved en fusjon mellom to samvirkeforetak, er bytteforhold/vederlag. Det er svært mye høyere eiendeler og egenkapital pr. medlem i IHVA SA enn i IHVR.

### **Regnskaps- og merverdiavgiftsproblematikk**

Forskrift til merverdiavgiftsloven § 2-3-6 - Registrerings- og dokumentasjonsplikt mv. for utbyggere av vann- og avløpsanlegg - krever at vann- og avløpsanlegg som omfattes av frivillig merverdiavgiftsregistrering skal holdes adskilt i regnskapet. For virksomheter som driver annen virksomhet i tillegg til vann- og avløpsanlegg innebærer dette at det må føres separate regnskap, alternativt at det er separate konti regnskapet, eller avdelingskoder, for vann/avløp og annen virksomhet, slik at det kan utarbeides separate regnskapsrapporter for vann- og avløpsanlegget.

Den virksomhet som IHVR i dag driver, vedlikehold av vei m.m., er i utgangspunktet merverdiavgiftspliktig. Ved slik omsetning fra ideelle organisasjoner og foreninger er merverdiavgift unntatt fra loven dersom vederlaget mottas i form av medlemskontingent, jfr. merverdiavgiftsloven § 3-13. Slik omsetning fra et samvirkeforetak vil være merverdiavgiftspliktig.

### **Utkast til vedtekter**

Kommentarer til foreliggende utkast til vedtekter:

- Det er ingen opplysninger om størrelsen på andelsinnskudd, hverken før eller etter planlagt sammenslåing.
- §4 og 5: Det synes å legges opp til felles kontingent for vann- og avløpstjenester og andre tjenester samt felles tilknytningsavgift for vann/avløpstjenester og annen infrastruktur. Se avsnittet om regnskap og merverdiavgift.
- §7: Å gi stemmerett på årsmøtet til andre enn medlemmer (møteleder), synes ikke å være i henhold til samvirkeoven § 38. Jeg antar at loven går foran en vedtektsbestemmelse.
- Følgende to punkter i gjeldende vedtekter vedrørende årsmøtets oppgaver er foreslått tatt ut: «Fastsettelse av hvilket kapitalinnskudd medlemmene skal yte. Det kan fastsettes kapitalinnskudd utover andelsinnskuddet» og «Vedta opptak av nye medlemmer og de økonomiske og formelle vilkår for dette». Oppgavene foreslås tillagt styret.

Eventuelt kapitalinnskudd som innebærer endring av andelsinnskuddets størrelse (i dag kr 1.000) vil kreve vedtektsendring, og bør vel besluttes av årsmøtet.