

## Om ofte stilte spørsmål

I denne spalten gjengis utvalgte spørsmål som er kommet til Revisorforeningens henvendelsessystem. Revisorforeningen har etter beste evne avgitt svar basert på de konkrete saksforhold, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svar som er gjengitt.

### Små foretak – økning av terskelverdier

*Kategori: Regnskap*

**Spørsmål:** Det er vedtatt nye terskelverdier for små foretak, jf. regnskapsloven § 1–6. Dersom et foretak overstiger de nye terskelverdiene pr. 31.12.10 og ikke overstiger de nye pr. 31.12.09, men overstiger de gamle pr. 31.12.09, må de da følge reglene for øvrige foretak? Eller bruker vi de nye terskelverdiene for å vurdere dette året og foregående år.

**Svar:** Foretaket skal bruke de nye terskelverdiene for begge år ved vurderingen av om de overskrider terskelverdiene. Det vil si at dette foretaket kan gå over til å bruke reglene for små foretak i 2010 selv om foretaket brukte reglene for øvrige foretak i 2009 som følge av at det overskred de gamle terskelverdiene i 2008 og 2009.



### Skattefri omdanning – tidspunkt for overføring av virksomhet, jf. FSFIN § 11–20–4

*Kategori: Skatt*

**Spørsmål:** Aksjeselskapet som enkeltpersonforetakets virksomhet skal overføres til, ble stiftet før 1. juli. Det tok imidlertid noe tid å få overført samtlige eiendeler. Dette skjedde først 1. september. Kan virksomheten likevel lignes i aksjeselskapet fra 1. januar for dette året?

**Svar:** Nei, det er en forutsetning at virksomheten også er overført innen 1. juli. FSFIN § 11–20–4 oppstiller krav om at selskapet har foretatt og beregnet arbeidsgiveravgift senest fra 1. juli.

I Utv. 2004/1186 legger Finansdepartementet til grunn at når overføring skjer uten kapitalforhøyelse, må det dokumenteres ved revisorerklæring at overføringen fant sted innen 1. juli.

Vi legger til grunn at overføring etter fristen ikke leder til skatteplikt, men kun får den konsekvensen at omdanningen ikke får virkning før 1. januar året etter. Lignings-ABCen har under stikkordet «Virksomhet – omdanning/skifte av eierform», pkt 3.3.6 en anvisning på hvordan ligningen skal gjennomføres i et slikt tilfelle.

## Foreslår forenklinger i aksjeloven

Justisdepartementet har lagt frem utredningen fra advokat Gudmund Knudsen om forenkling og modernisering av aksjeloven. Det mest sentrale forslaget er å senke kravet til minste aksjekapital fra 100 000 til 30 000 kroner.

Forslaget legger til rette for bruk av elektroniske løsninger ved stiftelsen av selskapet og ved registreringen av det i Foretaksregisteret.

Det foreslås at kravet til åpningsbalanse sløyfes, og at minstekravene til vedtektene reduseres. Etter gjeldende lov skal revisor bekrefte at selskapet har mottatt aksjeinnskuddet. Det foreslås nå at bank som mottar innbetalingen, kan bekrefte innbetalingen i stedet for revisor.

Det legges til rette for at eieren av en personlig drevet virksomhet der det foreligger et revidert årsregnskap, kan omdanne virksomheten til aksjeselskap, uten at det er nødvendig å utarbeide en redegjørelse.

Det foreslås at stiftelsesdokumentet og vedlegg til dette, som alternativ til papir, kan opprettes i elektronisk form og

underskrives elektronisk. Dette vil åpne for at stiftelse og registrering av aksjeselskap i Foretaksregisteret kan gjennomføres som en skjematøsning i Altinn. I det vesentlige kan forslagene til endringer i stiftelsesreglene for aksjeselskaper også gjennomføres i allmennaksjeloven.

Det foreslås også regler som åpner for at aksjeinnskuddet helt eller delvis kan innbetales på et tidspunkt etter registreringen. Selskapet skal etter forslaget kunne dekke stiftelseskostnadene av den innbetalte aksjekapitalen.

Reglene om overkursfondet oppheves, slik at overkursen inngår i den frie kapitalen som selskapet kan bruke til utbytte og andre utdelinger til aksjeeierne. Det foreslås en vesentlig endring i utbyttereguleringen som medfører at selskapets reelle kapitalgrunnlag og likviditet i større grad vil være avgjørende for utbytte. Etter forslaget er det grunnleggende vilkåret for å dele ut utbytte at selskapet etter utdelingen har tilbake en forsvarlig egenkapital og tilstrekkelig likviditet. Det foreslås også at det i løpet av det løpende regnskapsåret kan

foretas utdeling av ekstraordinært utbytte med grunnlag i en mellombalanse.

Reglene om forsvarlig egenkapital og styrets handleplikt foreslås videreført, men slik at det i § 3–4 presiseres at selskapet, i tillegg til forsvarlig egenkapital, skal ha tilstrekkelige likvider til å dekke sine forpliktelser ved forfall. Reglene om nedsetting av aksjekapitalen foreslås i det alt vesentlige videreført. Det samme gjelder reglene om tilbakebetaling av ulovlige utdelinger fra selskapet, herunder det personlige ansvaret for den som har medvirket til en ulovlig utdeling. Reglene i aksjeloven om aksjeselskapets adgang til å gi kreditt eller stille sikkerhet til fordel for aksjeeiere mv., foreslås i det vesentlige også videreført. Det foreslås ikke endringer i aksjeloven § 3–8 om transaksjoner mellom selskapet og aksjeeiere mv.

De foreslåtte endringene av kapitalreglene i aksjeloven foreslås i det alt vesentlige også gjennomført for allmennaksjeselskaper.

De endringene som foreslås i reglene om aksjeselskapets organisasjon foreslås ikke gjennomført i allmennaksjeloven.