

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.

Skjevdeling av utbytte

Kategori: Selskapsrett

Spørsmål: I et aksjeselskap er det to aksjonærer. Disse eier henholdsvis 80 % og 20 % av aksjene. Aksjene har lik utbytterett.

Kan aksjonærene inngå en avtale om skjevdeling, slik at hele utbyttet tilfaller minoritetsaksjonæren som eier 20 %?

Svar: Selskapsrettslig, sett fra aksjeselskaps side, er det ingenting i veien for å avtale en skjevdeling av utbytte. Man bør likevel være klar over at en skjevdeling av utbytte kan ha konsekvenser på eiernivået. For å kunne vurdere de mulige konsekvensene, er det viktig å få oversikt over hele transaksjonen. Hvorfor er 80 %-eieren villig til å frasi seg sin 80 % andel av utbyttet?

Skjevdelingen kan for eksempel ha arveavgiftsmessige konsekvenser. Dersom minoritetsaksjonæren er nærmeste arving eller testamentsarving til majoritetsaksjonæren (eller nærstående til slik arving), kan skjevdelingen bli sett på som en arveavgiftspliktig gave, og utløse arveavgift.

Oppløsning av E-selskap

Kategori: Skatt

Spørsmål: Eneaksjonæren ønsker å oppløse E-selskapet og eie aksjene i det underliggende selskapet direkte. Kan det gjøres uten beskatning?

Svar: Ved likvidasjonen av E-selskapet vil aksjonæren anses å ha realisert sine aksjer. Vederlaget han har mottatt er aksjer i det underliggende selskapet. Dette vil i utgangspunktet utløse beskatning hos aksjonæren ved at det blir beregnet gevinst ved realisasjon av aksjene i E-selskapet. Gevinsten vil utgjøre differansen mellom virkelig verdi på aksjene i det underliggende selskapet (utgangsverdi) og den skattemessige inngangsverdien på aksjene i E-selskapet.

Et alternativ kan være å gjennomføre en skattefri fusjon mellom E-selskapet og det underliggende selskapet. Dersom det underliggende selskapet fusjoneres inn i E-selskapet (overtakende selskap), kan dette gjennomføres etter de forenklede reglene i aksjeloven § 13–23. Skal fusjonen skje ved at E-selskapet fusjoneres inn i driftsselskapet (mor fusjoneres inn i datter), må fusjonen gjennomføres etter de ordinære reglene i aksjeloven § 13–2 flg.

Konsernbidrag fra mor til datter, nedskrivning?

Kategori: (Regnskap)

Spørsmål: Et selskap eier et datterselskap 100 %. Datter har stor negativ balanseført egenkapital, finansiert med lån fra eieren av morselskapet. Investeringen er på kr 100 000, men i mors balanse er aksjene nedskrevet til null. Det er reell negativ egenkapital i datter (ingen merverdier og liten/ingen drift). Datter har store fremførbare underskudd som man vil utnytte skattemessig. Mor gir datter et konsernbidrag på kr 500 000.

Da øker den balanseførte verdien av investeringen med kr 360 000. Datter vil fortsatt ha negativ balanseført egenkapital etter konsernbidraget. Må investeringen nedskrives?

Svar: Hovedregelen for føring av konsernbidrag fra mor til datter medfører at konsernbidraget øker verdien av investeringen i morselskapets balanse, i dette tilfellet med kr 360 000. Videre krever regnskapsloven nedskrivning av investeringen til virkelig verdi dersom balanseført verdi er høyere enn virkelig verdi. Hvis virkelig verdi av datter er null etter at konsernbidraget er mottatt, men balanseført verdi av investeringen er kr 360 000, skal investeringen nedskrives med kr 360 000 til null. Hvis virkelig verdi av datter er for eksempel kr 100 000, skal investeringen nedskrives med kr 260 000.

Små foretak kan følge unntaksregelen i NRS 8 som prinsipp: «Dersom konsernbidraget dekker regnskapsmessig underskudd i datterselskapet, kan små foretak som en forenkling føre konsernbidraget direkte mot annen egenkapital.», jf. NRS 8 pkt. 5.4.2. Føringen av konsernbidraget etter unntaksregelen medfører ikke økning av aksjenes verdi i morselskapets balanse. Dermed oppstår det ikke noe nedskrivningsbehov som følge av føringen av konsernbidraget, i stedet reduseres egenkapitalen i morselskapet direkte.





Spisskompetanse og omfattende erfaring med tvisteløsning og rådgivning i revisjons- og revisorjus.

ARNTZEN
de BESCHE

OSLO 23 89 40 00 | TRONDHEIM 73 87 12 00 | STAVANGER 51 89 89 00



www.adeb.no

Firmaets prosedyregruppe består av advokater med lang erfaring - fra advokatvirksomhet, Regjeringsadvokaten, EFTA-domstolen, EF-domstolen og som dommere ved de alminnelige domstolene. Flere av firmaets advokater er regelmessig voldgiftsdommere.



Fred A. Gade
Partner
tlf. 98 29 45 43
fag@adeb.no



Kåre I. Moljord
Partner
tlf. 98 29 45 68
kim@adeb.no



Terje Granvang
Partner
tlf. 98 29 45 94
tgr@adeb.no