

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.

Tilbakebetaling av innbetalt overkurs etter aksjelovendringene i 2013

Kategori: Skatt, Selskapsrett

Spørsmål: Tilbakebetaling av innbetalt kapital er ikke skattepliktig. Er det spesielle forhold man må tenke på for å sikre at en utbetaling fra selskapet regnes som skattefri tilbakebetaling og ikke et skattepliktig utbytte nå som innbetalt overkurs ikke lenger befinner seg på overkursfondet?

Svar: Ved utbetaling til aksjonærene i forbindelse med en nedskrivning av aksjekapitalens pålydende, er det en rekkefølge-regel som innebærer at dersom aksjekapitalen består av både innbetalt kapital og ikke-innbetalt kapital, skal utbetalingen først tas fra den ikke-innbetalte delen og dermed utbyttebeskattes, jf. skatteloven § 10–11 (5). Ved utdeling fra andre egenkapitalposter, for eksempel overkurs eller annen egenkapital, er det ingen slik rekkefølgebestemmelse. Vi legger derfor til grunn at ved utdelinger fra andre egenkapitalposter enn aksjekapitalen, kan skattyter fritt velge om utdelingen skal komme

fra den innbetalte delen eller fra den ikke-innbetalte delen.

Av skattemessige årsaker (dokumentasjonsbehov) kan det være hensiktsmessig å presisere i vedtaket om utdelingen kommer fra skattemessig innbetalt kapital eller ikke dersom egenkapitalen består av både skattemessig innbetalt kapital og opptjente midler.

I mange tilfeller er det imidlertid innbetalt ulik overkurs på aksjene. For eksempel kan selskapet være stiftet til pålydende uten overkurs, mens det ved senere kapitalforhøyelser er innbetalt overkurs i tillegg til pålydende. Der det er ulik skattemessig innbetalt kapital bak hver aksje, er det viktig å være oppmerksom på følgende:

I Benestad-dommen, Rt. 1957 s. 1239, la Høyesterett til grunn at skattemessig innbetalt kapital er en individuell skatteposisjon som følger den enkelte aksjen. Vi antar at dette prinsippet ikke er endret som følge av endringene i aksjeloven fra 1. juli 2013. Videre har Skattedirektoratet uttalt at utbytte ikke kan skjevdeles mellom aksjer eid av samme aksjonær, jf. BFU nr. 32/08 og 35/08. Dette innebærer at den delen av en utbytteutdeling som tilfaller aksjer det ikke ble innbetalt overkurs på, skattemessig ikke kan klassifiseres som tilbakebetaling av innbetalt kapital, men som skattepliktig utbytte. Dette gjelder selv om utbytteutdelingen ligger innenfor den totale innbetalte overkursen i selskapet.

Er det bare én aksjonær i selskapet, kan en løsning være å spleise aksjene til én aksje. Da vil også all overkurs være knyttet til denne ene aksjen og dermed kunne tilbakebetales skattefritt, jf. bl.a. BFU nr. 66/06. Det samme må gjelde dersom det er flere aksjonærer som har lik eierandel og samme historie når det gjelder innbetalinger av kapital i selskapet.

Er selskapet stiftet uten overkurs, mens det ved senere kapitalforhøyelser er innbetalt overkurs, kan det i forkant av en tilbakebe-

taling gjennomføres en innløsning av de første aksjene (uten overkurs). Ved innløsning av aksjer gjelder nemlig FIFO-prinsippet («først inn – først ut»). Dette gjelder selv om det ikke skjer noen utbetaling til aksjonærene ved innløsningen. Da har en skaffet seg rom for en skattefri tilbakebetaling som utelukkende knytter seg til aksjer det er innbetalt overkurs på, jf. BFU nr. 15/11.

Overkurs etter aksjelovendringene i 2013 – noen ofte stilte spørsmål

Kategori: Regnskap, Selskapsrett

Spørsmål:

1. Det skal være en kontantemisjon på kr 1 000 000 i Holding AS, med økning av aksjekapitalen på kr 100 000 og overkurs på kr 900 000. Når dette registreres og bokføres, økes aksjekapitalen med kr 100 000. Skal overkursen føres til annen egenkapital i regnskapet?
2. Kan overkursen som blir innbetalt, fritt brukes til utbytte eller konsernbidrag?
3. Hva med midler selskapet har på overkursfondet i 2012-regnskapet, kan disse fritt brukes til utbytte eller konsernbidrag høsten 2013, eller må man vente til 2013-regnskapet er avlagt?
4. Hvilke formkrav gjelder for utbetaling av overkurs, kan dette vedtas direkte i en ekstraordinær generalforsamling?
5. Kan man utdele fra regnskapsmessig overkurs selv om det er annen innskutt egenkapital og/eller annen egenkapital i selskapet?
6. Må midlene selskapet har på overkursfondet i 2012-regnskapet splittes mellom overkurs fra emisjoner og overkurs som skriver seg fra gammel oppskrivning av anleggsmidler, eller kan hele saldoen på overkursfondet overføres til linjen «overkurs» i regnskapet?

Svar:

1. Nei, overkursen skal fortsatt føres i regnskapet som overkurs ved emisjon, ikke som annen egenkapital. Overkurs er fortsatt en egen regnskapslinje, men





UTDELING: Man må ikke vente til 2013-regnskapet er avlagt med å foreta utdeling av midlene i overkursfondet.

- linjen er omdøpt fra overkursfond til overkurs, jf. regnskapsloven § 6–2.
2. Aksjerettslig har «overkurs» endret karakter til å bli en del av utbyttegrunnlaget, men kapitalforhøyelsen må være innarbeidet i et årsregnskap (jf. aksjeloven § 8–1) eller i en revidert

mellombalanse (jf. aksjeloven § 8–2a) før midlene kan inngå i den tekniske utbytterammen etter aksjeloven § 8–1 første til tredje ledd. Kontantemisjonen kan ha betydning for vurderingen av om selskapet oppfyller kravet til forsvarlig egenkapital og likviditet etter utdelingen. Denne vurderingen skal knyttes til forholdene slik de fremstår på beslutningstidspunktet, samt ta hensyn til forventet fremtidig utvikling, jf. Prop. 111L (2012–2013) spesialmerknaden til § 3–4. Endringer i innskutt og opptjent egenkapital fra forrige balansedag til beslutningstidspunktet skal således tas med i vurderingen av om forsvarlighetskravet er oppfylt.

3. Man må ikke vente til 2013-regnskapet er avlagt med å foreta utdeling av midlene i overkursfondet, men også i dette tilfellet gjelder aksjelovens regler om tilstrekkelig utbyttegrunnlag, jf. aksjeloven § 8–1 første til tredje ledd (teknisk utbytteramme etter nye regler)

og fjerde ledd (forsvarlig egenkapital og likviditet).

4. Tilbakebetaling av overkurs er etter lovendringene en utbytteutdeling (eventuelt avgivelse av konsernbidrag), og følger saksbehandlingsreglene for utbytte i aksjeloven kapittel 8. Det innebærer blant annet at utdelingen av overkurs må være foreslått av styret for å kunne vedtas i en ekstraordinær generalforsamling.
5. Ja. Etter lovendringene kan utdelingen regnskapsmessig komme fra annen (opptjent) egenkapital, annen innskutt egenkapital, overkurs eller en kombinasjon av disse. Regnskapsreglene foreskriver ikke rekkefølgen på bruk av de tre postene til utdeling, det kan selskaps styre og generalforsamling velge selv. Av hensyn til regnskapsmessig dokumentasjon bør det presiseres i vedtaket hvilke(n) egenkapitalpost(er) utdelingen kommer fra.
6. Hele overkursfondet i 2012-regnskapet skal overføres til linjen «overkurs» i regnskapet.



Enkelt og trygt

Vi velger Agrodata av flere grunner:

- Komplette produkt fra bilag til årsoppgjør
- Lav terskel for å ta programmet i bruk
- Rimelig



Marit Sibbern
ROS Økonomi AS, Revetal

agro.no

Agro Økonomi er et komplett og oversiktlig system, med regnskap, faktura, lønn, årsoppgjør, selvangivelse og elektronisk innlevering til Altinn.

Agro Økonomi er utviklet for at det skal være enkelt å komme i gang. Prøv oss nå! Last ned programmet fra agro.no

Fri brukerstøtte til alle kunder. Du treffer ikke en telefonsvarer, men praktiske og regnskapsfaglige rådgivere som kan systemet.

Agro Økonomi – valgt av 5000 bedrifter og 430 regnskapsbyrå over hele landet. Vi løser dine oppgaver og vokser med bedriften.

Agrodata AS
www.agro.no
agrodata@agro.no

Hamna 20
6100 Volda
Tlf. 70 05 96 60

Kopstadveien 3
3180 Nykirke
Tlf. 33 07 19 80