

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.

Gave og gavesalg med gevinst – ikke-børsnoterte aksjer

Kategori: Skatt

Spørsmål: Far ønsker å overføre sine aksjer til sin datter. Hans inngangsverdi og skjermingsgrunnlag er 200 og omsetningsverdien er 700. Far vurderer følgende:

1. Gi aksjene i gave til datteren
2. Selge aksjene til datteren for 300
3. Selge aksjene til datteren for 150

Hva blir datterens inngangsverdi og skjermingsgrunnlag og hva blir skattemessig behandling hos far?

Svar:

1. Gave

Datteren trer inn i fars inngangsverdi og skjermingsgrunnlag på 200. Gave er ikke realisasjon og det skjer ikke noe gevinst/tapsoppgjør hos far.

2. Gavesalg til et høyere beløp enn fars inngangsverdi og skjermingsgrunnlag
Salg til under omsetningsverdi er gavesalg. Er vederlaget utover en symbolsk sum, er dette realisasjon. Bestemmelsen om skattemessig kontinuitet, jf. skatteloven § 10–33 (1), kommer til anvendelse ved gavesalg, jf. (3). Utgangspunktet er derfor at datteren trer inn i farens inngangsverdi og skjermingsgrunnlag som er 200.

For å unngå at gevinsten blir skattlagt to ganger, legges imidlertid givers gevinst til. Fars gevinst er her 100 (300–200), slik at datterens inngangsverdi og skjermingsgrunnlag er 300. Når mottaker betaler mer

enn givers inngangsverdi, blir inngangsverdi og skjermingsgrunnlag altså det som er betalt for aksjene.

3. Gavesalg til et lavere beløp enn fars inngangsverdi og skjermingsgrunnlag

Bestemmelsen om skattemessig kontinuitet vil også gjelde her. Datteren trer inn i fars inngangsverdi og skjermingsgrunnlag på 200.

Om far har et reelt tap ved gavesalget, vil tapet gi ham rett til fradrag. Her er imidlertid omsetningsverdien 700 og far velger å selge til 150. Tapet på 50 (200–150) har oppstått som følge av gaveelementet og gir ikke rett til tapsfradrag.

Gavesalg med tap – ikke-børsnoterte aksjer

Kategori: Skatt

Spørsmål: Far ønsker å overføre sine aksjer til sin datter. Hans inngangsverdi og skjermingsgrunnlag er 200. Omsetningsverdien er 110. Han har et latent tap på aksjene på 90.

Far ønsker å selge aksjene til datteren for 50.

Hva blir datterens inngangsverdi og skjermingsgrunnlag og hva blir skattemessig behandling hos far?

Svar: Hvis datteren kjøper aksjene for 50, får far fortsatt bare fradrag for tapet på 90 og ikke ytterligere 60 som er gaveelementet. Datteren trer ved gavesalg i utgangspunktet inn i fars inngangsverdi og skjermingsgrunnlag som er 200, men det skal gjøres fradrag for tapet far får fradrag for, nemlig 90, slik at datters inngangsverdi og skjermingsgrunnlag i stedet blir 110.

Gavesalg med gevinst – personlig næringsvirksomhet

Kategori: Skatt

Spørsmål: Far driver næringsvirksomhet med utleie av et forretningsbygg på 1000

kvm. Bygget er anskaffet for mange år siden og saldoverdien er kr 200 000. Omsetningsverdien basert på takst er kr 3 mill.

Far vurderer å overføre virksomheten til sin datter. Han ser for seg to alternativer:

1. Gi virksomheten i gave
2. Selge virksomheten for 1 mill.

Hva blir de skattemessige konsekvensene for far og datter?



Svar:

1. Gave er ikke realisasjon. Ved gave, gavesalg og arveforskudd til arveberettiget blir det heller ikke noe uttaksbeskatning, jf. 9–7 (4), jf. § 5–2, når den arveberettigede overtar hele eller deler av virksomheten.

For far vil det ikke bli noe gevinstoppgjør.

Datter trer inn i fars inngangsverdier og øvrige skatteposisjoner knyttet til virksomheten. Om virksomheten har underskudd, overtas underskuddet kun der den arveberettigede har overtatt givers gjeld knyttet til virksomheten.

2. Salg til under omsetningsverdi er gavesalg.

Er vederlaget utover en symbolsk sum, er dette realisasjon. Far må beskattes for differansen mellom saldoverdi (200 000) og vederlaget (1 mill.), altså kr 800 000. Det blir ingen uttaksbeskatning.

Far har imidlertid en mulighet til å unngå gevinstbeskatning, jf. § 9–7 (6). Unntaket gjelder bare ved overdragelse av formuesobjekter i næring ved gavesalg til en som er arveberettiget. Videre er det giver som gjør valget og det blir da førende for gagemottaker. I stedet for at datter får godskrevet kjøpesummen som utgangspunkt for sine skattemessige verdier, trer hun inn i fars opprinnelige verdier, jf. tredje ledd.



Økonomisk styring og kontroll. Punktum.



(KIT) NERO Foto: Monkey Business



Finales programmer tar over der økonomisystemene stopper, og hjelper deg videre med årsregnskap, noteopplysninger, ligningsoppgaver, skatteberegning, avstemming, dokumentasjon, analyse- og nøkkeltallrapporter, prognoser, grafer, perioderapporter, konsernregnskap, avskrivninger, driftsmiddeloversikt, aksjeoversikt, kontantstrømoppstilling m.m. I tillegg valideres dataene automatisk mens du arbeider, slik at feilføringer avsløres umiddelbart. Gratis demoversjoner finner du hos www.finale.no.

