

## 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.

### Firmatur med tre overnattinger

**Kategori: Skatt**

**Spørsmål:** Arbeidsgiver planlegger å invitere alle ansatte på et storbyopphold. Det legges opp til et omfattende program, men uten noe faglig innhold. Turarrangøren mener at oppholdet ideelt sett bør gå over tre netter. Arbeidsgiver er skeptisk og viser til at reiser på mer enn to overnattinger er skattepliktig for de ansatte. Arrangøren foreslår da at den enkelte ansatte kan betale det siste hotell døgn selv og dermed unngå beskatning. Har arrangøren rett?

**Svar:** Nei, ansattes egenbetaling medfører ikke at oppholdet blir skattefritt for den ansatte. Har oppholdet en varighet på mer enn to overnattinger anses det som ferie og ikke som velferdstiltak i skattelovens forstand. Fordel ved slike opphold vil derfor alltid være skattepliktig, jf. Lignings-ABC 2016 s. 1563 stikkord «Velferdstiltak» pkt. 2.15. Har den ansatte selv betalt noe, holdes tilsvarende beløp utenfor ved beregning av skattepliktig fordel.

### Skjevdeling av utbytte

**Kategori: Skatt**

**Spørsmål:** AS Konsulent har tre ansatte. To av de ansatte eier selskapet via egne aksjeselskaper og en eier aksjene personlig. De eier 1/3-del hver. De er enige om å dele 20 % av overskuddet etter eierbrøk og overskytende etter inntjening.

Er det grunn til å advare mot en slik skjevdeling av utbytte?

**Svar:** Ja. Skattedirektoratet har i en uttalelse lagt til grunn at **indirekte** eiere som er aktive i det virksomhetsutøvende selskapet risikerer å få utdelingen til den ansattes selskap tilordnet som arbeidsinntekt. Det må vurderes konkret om det skal gjøres en tilordning og hvor mye som skal tilordnes. Uttalelsen vil i prinsippet gjelde enhver utdeling til slikt mellomliggende selskap, men trolig er tilfeller der det er skjevdelte mer utsatt. Se Revisjon og Regnskap 2014/2 «Skattebehandlingen i 2012 og 2013» for et tilfelle der skjevdeling ikke ble akseptert.

Den personlige eieren kan fritt velge å ta ut lønn eller utbytte, uten risiko for omklassifisering, jf. pkt. 3 i uttalelsen.

### Formuesverdien av aksjer i ikke-børsnoterte selskaper ved selskapets kjøp av egne aksjer

**Kategori: Skatt**

**Spørsmål:** En ansatt med en mindre aksjepost sluttet i AS X i fjor. Selskapet kjøpte i den forbindelse hans aksjer. Aksjekapitalen er ikke nedskrevet, og planen er å selge aksjene til en annen ansatt. Vil kjøpet påvirke tidspunktet for verdsettelse for de øvrige aksjeeierne?

**Svar:** Ja, her forskyves verdsettelsestidspunktet fra det normale, som er 1. januar i året før ligningsåret, til 1. januar i ligningsåret. Det er et vilkår at aksjene er ervervet uten nedskrivning av aksjekapitalen.

Forholdet fremgår direkte av skatteloven § 4–13 annet ledd.

### Aksjeeiers uttreden – utdeling av egne aksjer til de gjenværende aksjeeierne

**Kategori: Skatt, selskapsrett**

**Spørsmål:** AS Eiendom er eid av fem aksjeeiere. En av eierne ønsket å selge sine aksjer, og selskapet kjøpte disse. Kan disse aksjene utdeles skattefritt til de resterende fire aksjeeierne? Blir aksjeeiernes inngangsverdi null i et slikt tilfelle?

**Svar:** Ja, om utdelingen skjer til samtlige aksjeeiere i samme forhold som de eier aksjer fra før, er det ikke en skattepliktig utdeling, jf. Finansdepartementets uttalelse inntatt i Utv. 2001 side 1399.

Aksjeselskapets overføring til aksjeeierne av «egne aksjer» uten vederlag, er heller ikke en realisasjon for selskapet.

Aksjelovens regler for utbytte må følges. For å kunne dele ut aksjene må utdelingen ligge innenfor selskapets utbytteramme, jf. aksjeloven § 8–1. Det er aksjenes balanseførte verdi og ikke virkelig verdi som skal legges til grunn ved vurderingen av om verdien ligger innenfor utbytterammen, jf. § 3–6 tredje ledd. Derfor vil det tekniske utbyttegrunnlaget bare være en begrensnings dersom det er negativt. Beslutningen om utdelingen treffes av generalforsamlingen etter forslag fra styret.

Når det gjelder skattyters inngangsverdi på de mottatte aksjene, kan vi ikke se at dette er omtalt i autoritative uttalelser. Vi antar at inngangsverdien må settes til kr 0.

Hva gjelder skattemessig innbetalt kapital, følger den aksjen.

Et alternativ til utdeling av egne aksjer er at selskapet i stedet foretar en kapitalnedsettelse med sletting av aksjene.

Deles det ut aksjer til aksjeeierne i et annet forhold enn de tidligere eierandelene, skjer det en netto verdioverføring fra noen aksjeeiere via selskapet til andre aksjeeiere. Etter Finansdepartementets oppfatning anses slike utdelinger som en vederlagsfri overføring fra selskapet og skattlegges som utbytte, jf. skatteloven § 10–11.

