

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 saksforholdene, men påtar seg ikke rettslig ansvar for riktigheten, fullstendigheten eller anvendeligheten av de svarene som er gjengitt.

Gave fra holdingselskap

Kategori: Skatt

Spørsmål: Mor og far eier Holding AS som igjen eier Drift AS. Nina er deres eneste datter. Mor og far ønsker at hun skal overta Drift AS og planlegger å gi henne alle aksjene i selskapet.

Utløser gaven beskatning?

Svar: Ja. Mor og far eier ikke aksjene i Drift AS, men aksjene i Holding AS. Aksjene i Holding AS kan de fritt råde over. Hvis de derimot overfører aksjene i Drift AS eller andre eiendeler som Holding AS eier, anses dette som et uttak fra Holding AS og en utdeling til mor og far.

Holding AS skal da uttaksbeskattes etter omsetningsverdien av det som er tatt ut, jf. skatteloven § 5–2. Siden det er aksjer som er tatt ut, vil det på grunn av fritaksmetoden ikke bli noen beskatning i Holding AS. Om det eksempelvis var en bil eid av Holding AS som ble gitt til Nina, skulle Holding AS beskattes som om bilen var solgt av selskapet.

Mor og far skal samtidig beskattes som om de har fått aksjene eller bilen utdelt til seg som et utbytte, jf. skatteloven § 10–11 annet ledd. Også her legges omsetningsverdien til grunn for beregningen.

Nina får en inngangsverdi tilsvarende det beløpet mor og far er blitt beskattet for.

Aksjerettslig må gaven behandles etter reglene om utbytte i aksjeloven kapittel 8, jf. aksjeloven § 3–6 annet ledd.

Inngangsverdi ved konvertering av fordring

Kategori: Skatt

Spørsmål: For tre år siden lånte Erlend ut én million kroner til sitt 100 % eide AS Entreprenør. Dette ble gjort fordi selskapet en periode gikk dårlig. I år viste halvårsregnskapet et overskudd på kr 300 000 og utsiktene var lyse. Erlend konverterte i august fordringen til aksjekapital med økning av pålydende på aksjene, og selskapet dekket deretter tidligere års udekkede tap ved en etterfølgende kapitalnedsettelse. I november gikk en stor kunde helt overraskende konkurs. Deler av utestående er sikret, men AS Entreprenør får problemer og må selv begjære oppbud og går også konkurs.

Kan Erlend ved beregning av tapet på aksjene sette inngangsverdien på aksjene til én million kroner?

Svar: Ja. Utgangspunktet er at inngangsverdien på aksjene som erverves, tilsvarende virkelig verdi av fordringen. Hvis det etter en objektiv vurdering på tidspunktet for konverteringen var gode muligheter for at fordringen kunne tilbakebetales, økes inngangsverdien på aksjene med fordringens pålydende.

Kapitalforhøyelsen rapporteres av selskapet i aksjonærregisteropp-gaven og skattyters inngangsverdi etter konverteringen vil fremgå av beholdningsopp-gaven. Opp-gaven danner grunnlag for gevinst-/tapsberegningen. Det er skattyters ansvar å påse at opp-gaven er korrekt.

Forkjøpsrett ved salg av aksjer

Kategori: Selskapsrett

Spørsmål: I et aksjeselskap er det flere eiere. Samarbeidet mellom eierne går dårlig og en aksjeeier som eier 30 %, kvitter seg med aksjene sine. Som gave gir han en aksjepost på 20 % til sin sønn og selger de øvrige 10 % til Stig som eide 15 % fra tidligere.

Aksjeervertet blir meldt til selskapet, jf. aksjeloven § 4–12. Kort tid etter melder flere aksjeeiere at de vil benytte seg av sin forkjøpsrett.

Vil sønnen og Stig måtte gi fra seg aksjene?

Svar: Sønnen beholder sine aksjer, men Stig må gi fra seg noen av aksjene.

Det følger av § 4–19 første ledd at aksjeeiere har rett til å overta aksjer som skifter eier, hvis ikke annet er bestemt i vedtektene.

Av § 4–21 første ledd følger at forkjøpsretten utløses ved enhver form for eierskifte. Videre følger av annet ledd at forkjøpsretten ikke kan gjøres gjeldende når en erverver er den tidligere eierens personlige nærstående eller slektning i rett oppstigende eller nedstigende linje. Av den grunn beholder sønnen sine aksjer.

Stig må dele aksjene forholdsmessig etter hvordan de som gjør forkjøpsretten gjeldende eier aksjer fra før, jf. § 4–22 annet ledd. Eier også disse aksjeeierne eksempelvis til sammen 15 %, beholder Stig halvparten av aksjene.

Bortfall av underskudd ved gjeldsettergivelse

Kategori: Skatt

Spørsmål: AS Handel går med underskudd og sliter med å dekke sine forpliktelser. Styret i selskapet har en dialog med kreditorene og har fått opplyst at en av disse i sitt regnskap har ført fordringen mot selskapet som tapt. I møter med kreditoren har han imidlertid ikke gitt opplysninger om at fordringen er ettergitt.

Skal AS Handel i skattemelding redusere sitt fremførbare underskudd?

Svar: Nei. Det fremgår av skatteloven § 14–6 (2) at underskudd bare kan kreves fradrett for den delen som overstiger det ettergitte gjeldsbeløpet. Om det foreligger en gjeldsettergivelse må vurderes etter avtalerettslige regler. Normalt vil en gjeldsettergivelse komme klart til uttrykk. At fordringen er nedskrevet regnskapsmessig, er irrelevant.

AKTUARBREGNINGER OG TJENESTER

Kollektiv pensjonsforsikring.
Aktuarberegning av pensjonsforpliktelser utføres av NIA til konkurransedyktige priser. Hurtig leveringstid.

NIA – Nordic Insurance Administration AS

Forskningsparken –Gaustadalleen 21 – 0349 Oslo
Tlf: 99 56 89 48 – E-post: nia@aktuar.com

Bærekraftig pensjon lønner seg for revisorer – og alle andre



Halvparten av pengene på verdens børser er pensjonspenger. Derfor har det noe å si hvor din bedrift velger å spare. Storebrand investerer i selskaper som bidrar til å dra verden i en mer miljøvennlig retning – for eksempel ved å kutte utslipp for å begrense global oppvarming og tørke. Slike selskaper er bedre rustet for fremtiden, og det er derfor det lønner seg å satse på bærekraft – for revisorer og alle andre.

Medlemmer av Revisorforeningen får en ekstra god avtale hvis de flytter bedriftens pensjon til Storebrand.

Les mer om bærekraftig pensjonssparing på storebrand.no