

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.

Revisorskifte – signering av næringsoppgave

Kategori: Revisjon

Spørsmål: Revisor X har i 20x2 fått spørsmål fra Revisor Y vedrørende eventuelle innsigelser knyttet til overtagelse av revisjonsoppdrag, og antar at klienten har hatt generalforsamling og valgt ny revisor. Det var ønsket at ny revisor tar over fra og med regnskapsåret 20x2. Revisor X har avgitt revisjonsberetning for 20x1, men ennå ikke signert næringsoppgaven for dette året. Revisorskiftet er foreløpig ikke registrert i Brønnøysundregistrene.

Kan Revisor X signere næringsoppgaven, eller er det den til enhver tid valgte revisor som skal signere? Om så er tilfelle, er det vedtaket på generalforsamlingen som er avgjørende, eller er det registreringen i Brønnøysundregistrene?

Svar: Aksjeloven § 7–2 sier at revisor tjenestegjør inntil annen revisor er valgt. Revisors signering av næringsoppgaven er imidlertid en oppgave som hører til revisjonen av årsregnskapet for det samme regnskapsåret. Revisoren som har revidert årsregnskapet for 20x1 bør derfor også signere næringsoppgaven for 20x1. Dette bør



gjøres også når ny revisor er valgt før skattemeldingen for 20x1 sendes inn.

For at Revisor X skal få signert og sendt inn næringsoppgaven på vanlig måte i Altinn, må selskapet vente med å registrere revisorbyttet. Revisor X har da fortsatt rollen for å signere næringsoppgaven i Altinn.

Dersom ny revisor er registrert som selskapets revisor i Brønnøysund, mister Revisor X sine revisorrettigheter. En løsning kan da være at selskapet skriver ut næringsoppgaven på papir og at revisor signerer på næringsoppgaven etter «gammel» metode. Den signerte næringsoppgaven lastes opp som en PDF og legges ved skattemeldingen.

Særskilte omstendigheter i forbindelse med revisorbyttet kan tilsi at Revisor X ikke vil gå videre med noen oppgaver for selskapet etter at ny revisor er valgt. Det må vurderes i det enkelte tilfellet.

Likedelingsfisjon og verdsettelse

Kategori: Skatt, selskapsrett, regnskap

Spørsmål: Eirik og Gjermund eier AS Import 50/50. De ønsker å fortsette samarbeidet, men ønsker å fisjonere ut deler av virksomheten i et nytt selskap som de også skal eie i samme forhold. Aksjeloven § 14–11a har særlige regler om likedelingsfisjon som gjør unntak fra enkelte av aksjelovens bestemmelser. Deres spørsmål er om de må foreta en verdsettelse for å kunne gjennomføre fisjonen skattefritt?

Svar: Ja, de må verdsette virksomheten. Aksjeloven har ingen bestemmelse om bytteforhold ved fisjon. Skatteloven § 11–8 (1) oppstiller imidlertid krav om verdsettelse for at fisjonen skal være skattefri. Det er ikke tilstrekkelig å verdsette det som overføres ved fisjonen. For å kunne ta stilling til om nettoverdiene er delt i samme forhold som aksjekapitalen, må det som blir igjen i overdragende selskap også verdsettes.

Fisjonen kan ikke regnskapsføres til virkelig verdi i et slikt tilfelle, men må regnskapsføres til kontinuitet på grunn av uendrede eierforhold (jevndelingsfisjon), jf. regnskapsstandarden NRS(F) *Fisjon*.

LUNCH

