

fjorårets utgave, som i likhet med tidligere utgaver åpnet for fradrag ved kjøp av konkurrerende virksomheter for å utvide egen avgiftspliktig virksomhet.

Vi håper på en avklaring fra domstolene på dette temaet snart.

Fjern risikoen for tilleggsskatt

Vi anbefaler at virksomhetene har et bevisst forhold til temaet, og gjør en nøye vurdering av om de kan fradragføre transaksjonskostnader. Det må alltid foretas en individuell vurdering i det enkelte tilfellet.

Vi anbefaler også at det legges ved en forklaring til mva-meldingen hvor det kreves fradrag for inngående merverdiavgift på transaksjonskostnader. I for-

klaringen må det gis riktige og fullstendige opplysninger om de forholdene som ligger til grunn for fradraget, og gjerne en kort redegjørelse om hvordan man har vurdert regelverket. Dette skal fjerne risikoen for å bli ilagt tilleggsskatt (tidligere tilleggsavgift),³ dersom skattemyndighetene skulle mene at det ikke foreligger fradragsrett.

Det er også viktig å ha dokumentasjon (knyttet til anskaffelsene) som viser hva som er formålet med anskaffelsene, for å unngå at fradragsretten tapes.

³ Hvis virksomheten ikke leverer riktige og fullstendige opplysninger i mva-meldingen, kan skattemyndighetene ilegge tilleggsskatt. Denne er normalt 20 % av den skattemessige fordelen.



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.

Ordinær fusjon med negativ egenkapital

Kategori: Selskapsrett, Skatt, Regnskap

Spørsmål: Arne eier alle aksjene i Eiendomsselskapet AS. Selskapet har negativ balanseført egenkapital, men stor positiv virkelig verdi i form av merverdi på fast eiendom.

Med henblikk på et mulig fremtidig salg ønsker han å få aksjene inn i fritaksmetoden. Han tenker å stifte et «skyggekonsern» med Mor AS og Datter AS. Han ønsker å fusjonere Eiendomsselskapet AS inn i Datter ved å øke pålydende på aksjene i Mor som vederlag.

Lar dette seg gjøre?

Svar: Nei. Dette er en fusjon til regnskapsmessig kontinuitet, jf. NRS 9 *Fusjon*. Innskuddet skal da videreføres og måles til balanseførte verdier, jf. aksjeloven § 2–7, og ikke til virkelige verdier. Etter aksjeloven § 2–12 første ledd første punktum kan innskuddet ikke være lavere enn aksjens pålyd-

ende. Videre følger det av aksjeloven § 13–10 at styret skal avgi en redegjørelse for fusjonsplanen, jf. § 2–6. Redegjørelsen skal bekreftes av revisor. Styret skal i redegjørelsen erklære at de eiendelene selskapet skal overta, har en verdi som minst svarer til det avtalte vederlaget, jf. § 2–6 første ledd nr. 4. Det er da ikke tilstrekkelig at de virkelige verdiene som tilføres fra Eiendomsselskapet AS ved fusjonen minst tilsvarende kapitalforhøyelsen i Mor AS. I tillegg må tilført balanseført verdi minst utgjøre kapitalforhøyelsen.

Se også Revisjon og Regnskap 2011/8 og boken «Fusjon og Fisjon», 2. utg. (2015) skrevet av Aamelfot m.fl. pkt. 4.3.5 og 5.6.7.3.

Krav til skattetrekkkonto

Kategori: Skatt

Spørsmål: Vidar har sitt 100 % eide holdingselskap. Han har annen inntekt, og velger å ta ut en mindre lønn fra holdingselskapet én gang i året. Han har ikke etablert skattetrekk-

konto, men samtidig med lønnsutbetalingen overfører han forskuddstrekking direkte til kemneren.

Er han likevel pliktig til å ha skattetrekkkonto?

Svar: Ja. Det følger av skattebetalingsloven § 5–12 første ledd at den som foretar skattetrekk, skal sette beløpet inn på skattetrekkkonto.

Det er kun unntak fra kravet om løpende overføringer til kontoen når innestående til enhver tid dekker løpende trekkansvar, jf. skattebetalingsloven § 5–12 annet ledd.

Videre følger at skattetrekkkonto helt kan unnlates når selskapet har fått bank mv. til å stille garanti for skattetrekket.

Revisorforeningen har i januar 2018 sendt brev til Finansdepartementet, og bedt om at skattebetalingsloven endres slik at selskapet kan betale direkte til kemneren uten skattetrekkkonto.