

## 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 svar som er gjengitt.



### Gaver til aksjeselskap

**Kategori:** selskapsrapportering, regnskap

**Spørsmål:** Hvordan skal gave til et aksjeselskap som eies av givers nærstående regnskapsføres? Et eksempel på en slik gave er at en far gir aksjer eller andre eiendeler til sønnens heleide aksjeselskap som ledd i et generasjons-skifte.

**Svar:**

1. Skal gaven regnskapsføres over resultatet eller som egenkapitaltransaksjon?

I NRS(V) Regnskapsføring av inntekt punkt 7.11 står: «Overføring av verdier til et aksjeselskap som eies av givers nærstående vil eksempelvis ikke være å anse som en regnskapsmessig gave for aksjeselskapet. I realiteten er det selskapets aksjonær som mottar verdiene, og gaven er derved å anse som egenkapitalinnskudd for aksjeselskapet.» Dette medfører at gaven ikke skal resultatføres, men føres som en egenkapitaltransaksjon. Ved gavesalg behandles gaveelementet som en egenkapitaltransaksjon.

2. Hvilken verdi skal benyttes på innskuddet regnskapsmessig?

Dette er en transaksjon som skal regnskapsføres til virkelig verdi, forutsatt at giver ikke fortsatt i realiteten sitter med kontroll. Eiendelen som mottas skal derfor balanseføres til virkelig verdi. Dersom eiendelen har en lavere skattemessig verdi for selskapet, må det avsettes for utsatt skatt.

### Investering i oppstartsselskap – ansatte og deres nærstående

**Kategori:** skatt

**Spørsmål:** Oppstartsselskapet AS eies av Vilde og Tor. De er begge ansatte og selskapet har ytterligere åtte ansatte. Selskapet skal nå gjennomføre en emisjon på sju millioner kroner mot eksisterende eiere, ansatte og investorer:

Vilde og Tor tegner aksjer for tre millioner kroner.

Tre ansatte og far til en av de ansatte tegner seg for 500 000 kroner hver. Investor AS tegner seg for to millioner kroner. Investor AS er eid 50/50 av en personlig eier og et aksjeselskap.

Alle investorene ønsker å benytte seg av ordningen med skattefradrag for investering i oppstartsselskaper, jf. skatteloven § 6-53.

Kommer de alle under ordningen?

**Svar:** Nei, Vilde og Tor kan ikke benytte seg av ordningen. De er aksjonærer og faller dermed utenfor ordningen, jf. § 6-53 (4) bokstav a.

Ansatte og nærstående til ansatte var opprinnelig forhindret fra å benytte ordningen. Etter en lovendring med midlertidig virkning for aksjeinnskudd i inntektsårene 2020 og 2021, vil

ansatte og nærstående til ansatte kunne benytte seg av ordningen, jf. § 6-53 (4) bokstav d. De tre ansatte og far kan derfor benytte ordningen.

Lovendringen er begrenset til å gjelde ansatte. Ansatte som også er aksjonærer, som Vilde og Tor, faller fortsatt utenfor.

Den personlige eieren av Investor AS vil også kunne benytte ordningen for sin investering på én million kroner, jf. § 6-53 (3). Siden den andre eieren av Investor AS eier gjennom et mellomliggende selskap, vil hun være utelukket fra å benytte ordningen. Se Prop. 130 LS (2016–2017) pkt. 2.3.4:

«For å komplisere regelverket og kontrollarbeidet minst mulig foreslår departementet at ein investor berre kan nytte mellomliggjande holdingselskap i eitt ledd mellom seg sjølv og oppstartsselskapet det vert investert i. Det er holdingselskapet sitt aksjeinnskot i eit oppstartsselskap som utgjør ei investering.»

Etter bestemmelsen er det videre et eget vilkår for å få fradrag at Oppstartsselskapet AS har rapportert korrekt på RF-1086.

Vi forutsetter at øvrige vilkår ellers i bestemmelsen er oppfylt.

