

## 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.

## Skattefri omdanning og aksjer i fritaksmetoden

### Kategori: Skatt

#### Spørsmål:

Nina har et enkeltpersonforetak. Hun eier også børsnoterte aksjer og aksjer i et familieselskap som har steget betydelig i verdi. Hun ønsker å foreta en skattefri omdanning til aksjeselskap. Hun har fått opplyst at hun kan ta med aksjene ved omdanningen slik at disse kommer inn i fritaksmetoden. Er dette mulig?

#### Svar:

Ja, det er mulig. Det følger av skatteloven § 11-20, jf. Finansdepartementets forskrift til skatteloven (FSFIN) § 11-20-1 flg., at et enkeltpersonforetak mv. kan omdannes skattefritt til et aksjeselskap. Blant kravene er at det drives virksomhet

samt at det foreligger positive skattemessige verdier. Av FSFIN § 11-20-5 (1) fremgår det at aktivitet, driftsmidler og forpliktelser i virksomheten som omdannes, i det vesentlige må overføres til aksjeselskapet.

Når det gjelder aksjer og andre finansaktiva, følger det av FSFIN § 11-20-4 (4) bokstav b at dette fritt kan overføres. Det er altså ikke et krav om at aksjene må være tatt inn i enkeltpersonforetakets regnskap. Det er heller ikke et krav at aksjene har noen tilknytning til virksomheten som skal omdannes, jf. [BFU 34/2005](#). Nina kan dermed velge å beholde aksjene personlig som i dag, men kan også velge å overføre disse til aksjeselskapet. Hennes inngangsverdier, skjermingsgrunnlag og andre



skatteposisjoner på aksjene vil da gå over på hennes aksjer i det omdannede selskapet, jf. FSFIN § 11-20-6 (2).

## Inntektsføring ved gjeldsettergivelse

### Kategori: Regnskap

#### Spørsmål:

Drift AS har en gjeld på tre millioner kroner. Selskapet har betalingsproblemer og et skattemessig fremførbart underskudd på en million kroner. Kreditor har ingen sikkerhet for sin fordring og ønsker nå å ettergi denne. Vil gjeldsettergivelsen på tre millioner måtte inntektsføres hos Drift AS skattemessig? Hvordan blir den regnskapsmessige behandlingen?

#### Svar:

#### Skatt

Følgende fremgår av skatteloven § 14-6 annet ledd:

Hvis skattyter åpner offentlig akkordforhandling eller oppnår underhåndsakkoord med en eller flere av sine kreditorer, kan underskudd for inntektsåret og tidligere år bare kreves fratrukket for den del som overstiger det ettergitte gjeldsbeløpet.

En gjeldsettergivelse er å likestille med en underhåndsakkoord. Retten til å fremføre underskuddet på en million kroner, vil bortfalle ved gjeldsettergivelsen.

Når det gjelder de resterende to millionene, er det i rettspraksis lagt til grunn at når gjeldsettergivelsen er begrunnet i manglende betalingsevne, skal den heller ikke anses som inntekt for skyldneren. Videre fremgår følgende av

Skatte-ABC pkt. G-6-4.1 at det er uten betydning at debitor har fått fradrag for gjeldsbeløpet, f.eks. ved kjøp av varer eller driftsmidler eller ved fradragsføring av kostnader/avskrivninger.

#### Regnskap

Ved manglende betalingsevne regnskapsfører debitor (her Drift AS) gjeldsettergivelsen direkte mot egenkapitalen, ikke som inntekt, jf. NRS(V) Regnskapsføring av inntekt punkt 7.12. Ettergivelsen bør spesifiseres i note hvis den er vesentlig for debitor.