

## 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.

### Tilleggsutbytte og formuesskatt

**Kategori:** Skatt, foretaksrett

**Spørsmål:** Nina eier Eiendom AS og selskapet vedtok et tilleggsutbytte på fem millioner kroner i desember år 1. Det ble samtidig vedtatt at utbyttet først skulle utbetales i januar år 2. Utbyttet ble inntektsført i skattemeldingen til Nina i år 1, men hun tok det ikke med som formue i år 1.

Har Nina vurdert dette korrekt og hvordan blir virkningen for henne i år 2?

**Svar:** Ja, dette er korrekt vurdert.

#### Generalforsamlingsprotokoll 14.12 år 1

##### Sak 5 Tilleggsutbytte

Generalforsamlingen vedtok i samsvar med styrets forslag et tilleggsutbytte på 500 NOK pr. aksje, totalt 500 000 NOK.

Utbyttet forfaller til utbetaling 25. januar år 2.

Generalforsamlingen tok til etterretning styrets vurdering av at selskapet etter utbytteutdelingen fortsatt vil ha en forsvarlig egenkapital og likviditet.

Generalforsamlingens beslutning var enstemmig.

Sak 6 ...

#### Inntektsføring i skattemeldingen til Nina i år 1:

Det oppstår en ubetinget rett på utbytte på tidspunktet for generalforsamlingens vedtak i desember år 1, jf. [skatteloven § 14-2 \(1\)](#).

#### Formuesfastsettelsen i år 1:

Det følger av [skatteloven § 4-2 \(1\) bokstav d](#) at utbytte som ikke er forfalt til betaling, heller ikke skal medregnes som formue for mottaker.

#### Formuesfastsettelsen i år 2:

Ved formuesfastsettelsen i år 2 skal Ninas aksjer i utgangspunktet verdsettes til selskapets formuesverdi 1. januar i år 2, jf. [skatteloven § 4-12 \(2\)](#). Det følger av [skatteloven § 4-3 \(1\) bokstav d](#) at et utbytte som ikke er forfalt, ikke er fradragberettiget gjeld for selskapet ved formuesfastsettelsen.

Beløpet på fem millioner kroner vil dermed inngå i verdien på Ninas aksjer.

#### Formuesfastsettelsen i år 2 dersom det er kapitalendringer i år 2:

Om Nina velger å gjennomføre en kapitalendring mv. i år 2, jf. [skatteloven § 4-13 \(1\)](#), vil verdsettelsestidspunktet imidlertid bli 1. januar i skattefastsettingsåret (år 3). Nina vil da kunne unngå at de fem millionene kommer med som formuesverdi på aksjene i både år 1 og år 2.

Kapitalendringer flytter verdsettelsestidspunktet til utgangen av inntektsåret selv om det er skattemessige overveielser som har begrunnet kapitalendringen. Se [Skattedirektoratets uttalelse 18. september 2009](#).

### Rentefrie lån til aksjeselskaper

**Kategori:** Skatt

**Spørsmål:** Må det beregnes renter på lån til eget aksjeselskap?

**Svar:** I utgangspunktet ja.

Finansdepartementet har i en uttalelse inntatt i Utv. 1996 side 1147 gitt uttrykk for at aksjonæren kan beskattes for renter på rentefrie lån i medhold av [skatteloven § 13-1](#).

#### Unntak

Det fremgår av uttalelsen at det kan tenkes unntak fra dette dersom selskapets kapital situasjon og likviditet er så dårlig at det ikke ville være i stand til å ta opp og betjene et lån i det kommersielle markedet. Det må i så fall sannsynliggjøres overfor skattemyndighetene at den svake økonomien i selskapet skyldes objektive forretningsmessige forhold og ikke er en følge av interessefelleskapet.

#### Rentesats

Utgangspunktet i skatteloven § 13-1 er at rentesatsen skal settes lik markedsrenten, men for lån fra personlige skattytere kan renten settes lik skjermingsrenten på lån, jf. skatteloven § 5-22. Det er forutsatt i forarbeidene at partene kan tilpasse seg ved å avtale at rentesatsen skal være lik skjermingsrenten og dermed unngå ekstrabeskatning, jf. [Ot.prp. nr. 92 \(2004-2005\) pkt. 1.9.3](#).

*Oppdatert 5.5.2022 med presiseringen knyttet til rentesats.*