

## 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.

### Investering i oppstartsselskap – fusjon og utbytte

#### Kategori: Skatt

**Spørsmål:** Nina investerte i 2020 gjennom sitt heleide investeringsselskap Invest AS 500 000 kroner i oppstartsselskapet Oppstart AS. Hun fikk fradrag for investeringen etter skatteloven § 6-53.

Invest AS eide i 2020, og eier fortsatt, en mindre aksjepost i AS X, hvor Nina også er ansatt. Det er nå i 2022 planlagt en fusjon mellom AS X og Oppstart AS, hvor AS X er det overtakende selskapet.

Vil fusjonen og et planlagt utbytte fra AS X i fusjonsåret føre til reversering av skattefradraget?

#### Svar:

##### Fusjonen

Fusjonen i seg selv vil ikke føre til reversering av skattefradraget. Det følger av Skatte-ABC pkt. 3.4.5 under stikkord «Aksjer – aksjeinnskudd i oppstartsselskap» at fusjon eller fisjon ikke avbryter eiertiden på tre år, jf. skatteloven § 6-53 (5). Når oppstartsselskapet deltar i en fusjon eller fisjon etter sktl. kapittel 11, anses det ikke som brudd i eiertiden om aksjene i oppstartsselskapet innløses og erstattes med aksjer i det overtakende selskapet, ev. det overtakende selskapets morselskap.

Det anses heller ikke som brudd i eiertiden om aksjer overføres fra et mellomliggende selskap som har foretatt aksjeinvesteringen, til et overtakende selskap ved en skattefri fusjon eller fisjon etter sktl. kapittel 11.

##### Utbytte

Et eventuelt utbytte fra AS X i fusjonsåret vil imidlertid føre til at skattefradraget faller bort. Det følger av skatteloven § 6-53 femte ledd tredje punktum at skattyter i eierperioden på minst tre år ikke kan motta utdelinger fra selskapet. Formålet med bestemmelsen er å hindre utdelinger som kan stamme fra midler som er tilført gjennom aksjeinnskuddet.

Se også BFU (bindende forhåndsuttalelse) 13/2021.

### Utfylling av skattepapirer ved fusjon med regnskapsmessig virkning midt i året

#### Kategori: Skatt, regnskap

**Spørsmål:** Det er gjennomført en fusjon der fusjonen har regnskapsmessig virkning fra 1. juli. Skattemessig får slike fusjoner skattemessig virkning fra 1. januar og det overtakende selskapet skal beskattes for de to selskapenes samlede inntekt for hele året. Hvordan skal dette fremgå av skattepapirene?

**Svar:** Det er ikke gitt spesielle anvisninger i rettleidningsmaterialet til skatteetaten, men følgende metode har i praksis blitt godtatt:

Det er bare det overtakende selskapet (OT) som leverer skattemelding og næringsoppgave. Regnskapsmessig resultat før skatt for perioden 1.1 til 30.6 for det overdragende selskapet (OD), korrigert for permanente forskjeller, inntas som en permanent forskjell på næringsoppgavens side 4, for eksempel i post 0679/0879. Normalt trengs ikke justering for midlertidige forskjeller, siden inngående balanse pr. 1.1. i fusjonsåret for OD tillegges inngående balanse for OT (kontinuitet) i

RF-1217. Eventuelle regnskapsmessige avskrivninger mv. som inngår i perioderegnskapet til OD vil dermed bli tilbakeført via endring i forskjeller.

Det anbefales å legge ved perioderegnskapet for OD for 1.1 til 30.6. Det samme gjelder en oversikt over permanente forskjeller i OD som det er justert for. Så lenge perioderegnskapet er lagt ved, vil skatteetaten vanligvis ikke kreve at tallene fylles inn i en næringsoppgave for det overdragende selskapet.