

## Mellomregninger

Som regnskapsførere liker vi ikke «mellomregninger». Detter er et dårlig ord for ureglementert pengeoverføring eller forbruk av et selskaps midler anvendt til private formål.

### Betongvegg

Mellom aksjeselskapets bankkonto og aksjeeiers privat økonomi. Det er umulig å få noe gjennom en betongvegg. På samme måte skal det være umulig for en aksjeeier å få ut penger fra selskapet til private formål. Om det skjer, oppstår en mellomregning. Det kan være «reiseforskudd» eller feilaktig bruk av selskapets bankkort ved privat kjøp.

Når slike uhell blir ofte og belastet beløp ikke blir returnert omgående til selskapet, oppstår det en hovedbokskonto i regnskapet som kalles «mellomregning». Enkelte ganger blir det muligens innbetalt noe – eller fortatt lønnstrekk – men beløp på slike kontoer har en egen evne til å vokse. Til slutt blir det et ulovlig lån fra selskapet til aksjonæren. Hvor ble det da av betongveggen?

### Ulovlig lån

Dersom slike «mellomregninger» er en fordring på eier eller daglig leder, blinker det røde lamper. En pekepinn på hvor stor en slik lånekonto kan være, er at den aldri må overstige 2 / 3 av grunnbeløpet i Folketrygden. Dessuten må den ikke ha karakter av å være varig. Beløp utover det blir ulovlig lån. Ved årsoppgjøret blir det spesifisert i selvangivelsen til selskapet.

### Skatteetaten informerer

Regnskapsførere har som regel et både godt og nært forhold til kontrollmyndighetene, og prøver å gi råd og dåd til sine kunder om slike forhold.

Skrevet av Torolf Arntsen, Autorisert regnskapsfører.

© ADM- Senteret as – oppdatert desember 2013

Se kommende sider hvor vi har lagt inn informasjon vedr forholdet slik det er omtalt i Skatt Øst sine årskonferanser i 2013



## Erfaringer



## Erfaringer



### • Betydelige feil knyttet til inngangsverdier hos AS

- Kan medføre feil ved tilbakebetaling av aksjekapital – omklassifisering til utbytte og illeggelse av tilleggsatt

### • Mange feil knyttet til oppløsning av aksjeselskap

- RF-1086 sendes ikke inn
  - Gevinster og tap fremgår ikke i den forhåndsutfylte selvangivelsen og skattyter glemmer å føre opp dette
- Krever ikke forhåndsligning / selvangivelser sendes ikke inn
- Overføringer av formuesobjekter til nærstående i forkant av oppløsning av selskapet
- Fordringer mot aksjonær blir ikke gjort opp

## Erfaringer forts.



Skatteetaten

### AS leier lokaler i aksjonærs fritakslignede bolig

- Verdsettelse – leiepris ofte delelig med 12.....
- Overdriver antall kvadratmeter som leies
- Kombinert bruk privat og i virksomhet
- Ikke reelle leieforhold

### Aksjonær bruker selskapets formuesobjekter

- Det hevdes ikke-bruk
- Selskapet taper penger på utleie til aksjonær
- Prøver å skjule objektene i regnskapet

### Lån / mellomregning

- Låneavtaler utarbeides lenge etter at midler er overført
- Låneavtaler følges ikke
- Manglende sikkerhet for hele eller deler av lånet

7

SKATTEETATENS ÅRSKONFERANSE 2013



Skatteetaten

**Skattedirektoratets  
prinsipputtalelser  
knyttet til nærstående**



8

SKATTEETATENS ÅRSKONFERANSE 2013

## Skatteetaten.no – rådgiver – rettskilder – uttalelser - prinsipputtalelser



Skatteetaten

05.12.2012 - Uttaks- og utbyttebeskatning ved private formuesgoder i selskaper

30.01.2013 - Uttaks- og utbyttebeskatning ved private formuesgoder i selskaper – særlige problemstillinger vedrørende konsernforhold

30.01.2013 - Lån omklassifisert til utbytte eller lønn – etterfølgende behandling

05.02.2013 - Fleksilån m/kredittramme (rammelån) – utdeling eller lån

24.04.2013 - De generelle prinsippene om tilbakebetaling av skattemessig innbetalt kapital fra selskaper som mottok tingsinnskudd etter den tidligere overgangsregel E til skatteloven § 2-38 og et praktisk eksempel som viser tilbakebetaling til aksjonær ved nedsettelse av overkursfondet.

06.06.2013 - Rettstilstanden vedrørende beskatning av aktive eiere

9

SKATTEETATENS ÅRSKONFERANSE 2013

## Uttaks- og utbyttebeskatning ved private formuesgoder i selskaper



Skatteetaten

(Uttalelsen bygger på at vilkår er oppfylt for å benytte sktl § 5-2 i kombinasjon med § 13-1)

- **Ikke vilkår for uttaksbeskatning at objektet har vært benyttet i virksomheten**
- **Selskapet får fradrag for:**
  - Renteutgifter og driftskostnader
  - Skattemessige avskrivninger (saldoavskrivninger)

10

22.11.2013

SKATTEETATENS ÅRSKONFERANSE 2013