

## Mellomværende med eget selskap

**Mange selskaper har mellomværende med hovedeieren eller dennes nærstående, for eksempel aksjonærlån eller ved aksjonærens bruk av selskapets eiendeler. Dette er i utgangspunktet fullt lovlig, men ligningsmyndighetene har den siste tiden vist betydelig interesse for slike mellomværender. Nedenfor fremholder vi enkelte forhold som vi mener det er særlig viktig å være oppmerksom på knyttet til mellomværende med eget selskap.**

### LÅN FRA EGET SELSKAP

Lån fra eget selskap er i utgangspunktet fullt lovlig. For at lånet skal bli betraktet som reelt, og ikke som et endelig uttak fra selskapet som kan gi grunnlag for lønns- og/eller utbyttebeskatning, er det viktig at flere forhold knyttet til låneforholdet ivaretas.

Vi viser særlig til følgende:

- Utarbeidelse av en låneavtale.
- Ved lån fra aksjeselskap må lånetaker stille nødvendig sikkerhet, lånet må ligge innenfor selskapets frie egenkapital og være styrebehandlet, jf aksjeloven § 8-7.
- Utarbeidelse av en nedbetalingsplan som faktisk blir overholdt.
- Lånet (hensyntatt sikkerhetsstillelse mv) renteberegnes på linje med et ordinært lån fra en finansinstitusjon.
- Selskapet oppgir kravet mot eieren som en fordring i sin selvangivelse. I tillegg oppgis renteinntekter på lånet til beskatning.
- Eieren (lånetaker) oppgir motsvarende lånet som gjeld til selskapet i sin selvangivelse. I tillegg kreves det fradrag for renteutgifter på lånet.

Dersom ovennevnte forhold er overholdt må skattemyndighetene betrakte lånet som reelt. Skattyter som ikke har alle forhold i orden bør sørge for at dette blir gjort før årsskiftet 2009/2010. Det er viktig å være oppmerksom på at ovennevnte forhold ikke bare gjelder mellomværende med eget aksjeselskap, men også andre selskaper.

### BRUK AV SELSKAPETS EIENDELER

Eiendeler som i hovedsak skal brukes til private formål bør man vurdere å holde utenfor selskapet. Dersom eieren likevel bruker selskapets eiendeler skal det betales et markedsmessig vederlag for dette. Eier et selskap for eksempel en fritidseiendom og denne brukes av eieren, skal eieren betale en markedsmessig leie for bruken. Betales det ikke markedsleie, kan det bli spørsmål om utbyttebeskatning av eieren og uttaksbeskatning av selskapet. Partene bør sørge for at det foreligger en skriftlig leieavtale,

der leieperiode, leiebeløp mv er regulert. Det bør også vurderes om det skal innhentes dokumentasjon for at leien er markedsmessig.

Merk at avtaler mellom et aksjeselskap og en aksjonær (og dennes nærstående) på visse vilkår skal godkjennes av generalforsamlingen i selskapet, jf aksjeloven § 3-8. Styret skal da utarbeide en redegjørelse til generalforsamlingen om avtalen(e). Redegjørelsen skal bekreftes av selskapets revisor. Aksjonær/selskap som ikke har alle slike forhold i orden, må sørge for at dette blir gjort før årsskiftet 2009/2010.

<i>Christian Bruusgaard (partner – Oslo)</i>	<a href="mailto:cbr@thommessen.no">cbr@thommessen.no</a>	T:2311 1205	M: 9156 4755
<i>Morten Fjermeros (partner – Oslo)</i>	<a href="mailto:mfi@thommessen.no">mfi@thommessen.no</a>	T:2311 1210	M: 9136 8885
<i>Sverre E Koch (partner – Oslo)</i>	<a href="mailto:sko@thommessen.no">sko@thommessen.no</a>	T:2311 1216	M: 9014 1562
<i>Truls Leikvang (partner – Oslo)</i>	<a href="mailto:tle@thommessen.no">tle@thommessen.no</a>	T:2311 1220	M: 9077 0240
<i>Henning Naas (partner – Oslo)</i>	<a href="mailto:hna@thommessen.no">hna@thommessen.no</a>	T:2311 1223	M: 9162 7565
<i>Ståle Kristiansen (partner – Oslo)</i>	<a href="mailto:skr@thommessen.no">skr@thommessen.no</a>	T:2311 1382	M: 9958 1870
<i>Finn Backer-Grøndahl (partner – Oslo)</i>	<a href="mailto:fba@thommessen.no">fba@thommessen.no</a>	T:2311 1103	M: 9341 9804
<i>Mons Alfred Paulsen (partner – Bergen)</i>	<a href="mailto:mpa@thommessen.no">mpa@thommessen.no</a>	T:5530 6142	M: 4801 2142
<i>Kristine Iltad (fast advokat – Oslo)</i>	<a href="mailto:kil@thommessen.no">kil@thommessen.no</a>	T:2311 1267	M: 4801 2267
<i>Sigve Braaten (fast advokat – Oslo)</i>	<a href="mailto:sbr@thommessen.no">sbr@thommessen.no</a>	T:2311 1258	M: 9264 4987
<i>Lars Erik Norborg (fast advokat – Oslo)</i>	<a href="mailto:lno@thommessen.no">lno@thommessen.no</a>	T:2311 1241	M: 9921 6760
<i>Bendik Christoffersen (fast advokat – Oslo)</i>	<a href="mailto:bch@thommessen.no">bch@thommessen.no</a>	T:2311 1259	M: 9577 2936

*Innholdet i dette nyhetsbrevet er kun en informasjonstjeneste fra Thommessen. Informasjonen er ikke ment å være en erstatning for juridisk rådgivning. Mottakere av dette nyhetsbrevet bør ikke basere seg utelukkende på denne informasjonen, men alltid søke profesjonell juridisk bistand. Thommessen tar intet ansvar for informasjon i nyhetsbrevet som skulle vise seg å være mangelfull eller uriktig. © 2009 Advokatfirmaet Thommessen AS*