

STEENSTRUP
STORDRANGE

25.08.2016

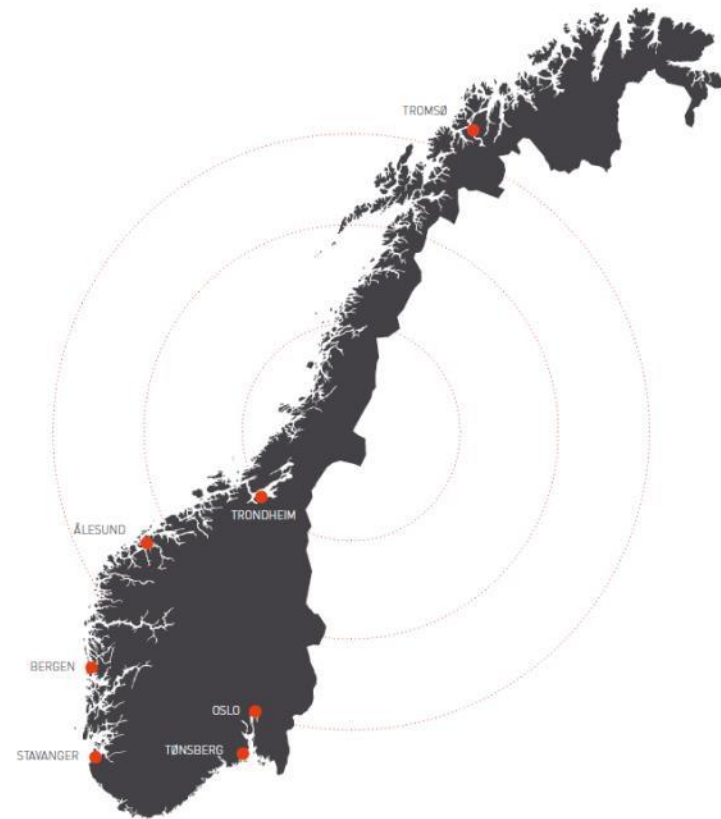
Arv og generasjonsskifte

Sykkylven Rotary Klubb | Advokat Ingunn Steinsvik



Om oss

- Forretningsjuridiske rådgivere til næringsliv og offentlig sektor
- Tilstedeværelse i flere byer
- Medlem av Interlex, rangert som ledende i internasjonale ratinger (Band 1 – Chambers & Partners)
- Tilbyr spisskompetanse innen alle forretningsjuridiske fagområder



Agenda

1. Generelt – arv og generasjonsskifte
2. Generasjonsskifte virksomhet
3. Noen avsluttende merknader



Generelt om arv og generasjonsskifte

- Arvelovens system – hvem arver hvem?
- Fordeling av verdier
 - Testament
 - Streng formkrav
 - Minstearv. Pliktdelelregler.
 - Arveforskudd
 - Avkorting?
 - Dødsdisposisjon vs. livsdisposisjon



Generelt om arv og generasjonsskifte (forts.)

- Fordeling av verdier (forts.)
 - Penger vs. gjenstand. Penger vs. aksjer – hva er verdien?
 - Hva med senere verdiutvikling?
 - Latent skatt som verdifaktor?
 - Særlig om overføring av eiendom som forskudd på arv : dokumentavgift?





Generasjonsskifte

Generasjonsskifte internt

Generasjonsskifte eksternt

Generasjonsskifte internt

- Risiko
 - Arvingenes egnethet
 - Virksomhetens avhengighet av senior
 - Driftsansvar vs. eierinnflytelse
- Den eldre generasjon
 - sikre en trygg og god økonomi etter skiftet



Generasjonsskifte internt (forts.)

- Reversering?
 - Formelt ikke mulig å reversere gjennomført overføring av verdier
- «Deadlock» og fordeling av kontroll
 - Gradvis kontrollovergang?
 - Styrekontroll?
- Deling av virksomhet på flere arvinger? (det vonde julebesøket...)

Generasjonsskifte eksternt

- Skatt ved salg av virksomhet
 - Salg av personlig eide aksjer
 - 25 % gevinstskatt på selgers hånd
 - Ingen skatt i selskapet
- Salg av innmat
 - 25% gevinstskatt i selskapet på selskapets hånd (skattemessig nedskrevne verdier)



Generasjonsskifte eksternt (forts.)

- Gi aksjene til barns AS før salg?
 - Salg av aksjene i selskapet omfattes av fritaksmetoden.
- Omdanne før salg?
 - Ved skattefri omdannelse til AS før salg vil skattebelastningen bli skjøvet ut i tid. Fornuftig?
- Etablering av AS for å få en bedre skattemessig eierstruktur
 - En omorganisering kan ta noe tid og bør planlegges i god tid



Generasjonsskifte eksternt: «Earn out»

- Selger skal fortsette i virksomheten etter salget og motta en andel av fremtidig resultat som tilleggsvederlag
 - NB: fare for lønnsbeskatning + arbeidsgiveravgift for kjøper
 - Viktig å skille mellom tilbakeholdt vederlag og «fordel vunnet ved» binding
 - Riktig lønnsnivå
 - Formulering av bindingsklausul
 - Formulering av kriterier uavhengig av innsats (pris for karantene, kontrakter som beholdes ut en periode, osv)

Generasjonsskifte eksternt: Opprydding

- Rot og overraskelser er vanligste årsak til at salgsprosesser havarerer.
 - Konesjoner;
 - Opsjonsprogrammer;
 - Ulønnede tjenester;
 - Mangelfull styreprotokoll, aksjeeierbok m.m.;
 - Personlige relasjoner, gamle løfter om aksjer osv.;
 - «Selskapsfremmede disposisjoner»
 - (f.eks. selskapet kjøper fritidsbåt, men denne brukes kun til ferie av eier, ikke av selskapet)



Avsluttende merknader

Avsluttende merknader

- Involvere arvingene?
 - Ingen fasit.
Spør, men ikke lov?
- Planlegg i god tid
 - Kontrollert eierskifte





Takk for oss