

FORDI GODE RÅD ER VERDT DET.

AGENDA

1. Generasjonsskifte internt

- Arvingene egnet?
- Fordeling av kontroll og verdier

2. Eksternt salg

- Skatteposisjoner og skatteeffekter
- Omdanning/holdingstruktur?
- Opprydding m.m.

3. Annet / Diverse tema



ADVOKATER MED BLIKK FOR NÆRINGS-LIVET.

- Bransjegrupper og faggrupper
- Systematisk oppdatering av kunnskap

«God bransje- og forretningsforståelse i kombinasjon med juridisk spisskompetanse skaper verdier for våre kunder.»



CORPORATE/PE



BANK OG FINANS



HANDEL, INDUSTRI OG
TJENESTER



ENERGI



EIENDOM



BYGG OG ANLEGG



FISKERI OG HAVBRUK



OFFENTLIG SEKTOR

VÅR EKSPERTISE.



FINANSRETT

TRANSAKSJONER OG SELSKAPSRETT

RESTRUKTURERING OG INSOLVENS

SKATT, AVGIFT OG REGNSKAP

EU-, EØS- OG KONKURRANSERETT

IMMATERIALRETT OG IKT

FAST EIENDOMS RETTSFORHOLD

ENTREPRISERETT

ARBEIDSRETT OG HR

OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

FISKERI- OG HAVBRUKSRETT

MYNDIGHETSKONTAKT

KONFLIKTLØSNING OG PROSEDYRE

VÅRE KONTORER I NORGE.



GLOBALT NETTVERK.

MEDLEM AV INTERLEX GROUP SIDEN 1995

- Internasjonalt samarbeid
- 45 advokatfirmaer
- 60 land
- 151 byer

MEDLEM AV WTS

- Globalt nettverk av skatterådgivere
- 100 land

1. GENERASJONSSKIFTE INTERNT



1. GENERASJONSSKIFTE INTERNT

- Risiko

- Arvingers egnethet

- Virksomhetens avhengighet av senior

- Driftsansvar vs eierinnflytelse

1. GENERASJONSSKIFTE INTERNT

- Fordeling av verdier
 - Testament/arveforskudd/etteroppgjør
 - Dødsdisposisjon
 - Penger vs aksjer – hva er verdien?
 - Hva med senere verdiutvikling?
 - Latent skatt som verdifaktor

1. GENERASJONS- SKIFTE INTERNT

- Fanget av bordet?
 - Begrenset mulighet for å reversere gjennomført overføring av verdier
 - Deadlock og fordeling av kontroll
 - Gradvis kontrollovergang?
 - Styrekontroll?
 - Deling av virksomhet på flere arvinger?
Det vonde julebesøket...



1. FASTE EIENDOMMER

- Fisjon
- Latent skatt/botid/næring?



1. INVOLVERE ARVINGENE

- Involvere arvingene?

- Ingen fasit.

- Spør, men ikke lov?

1. ØVRIG FAMILIE

- Enker og svigerdøtre...
 - Beskytte virksomheten mot innflytelse fra disse?
 - Redusere rett til å være eier?
- Flere familier og videre drift?
- Rapportering til skattemyndigheter



2. EKSTERNT SALG



2. EKSTERNT SALG – OPPRYDDING



2. EKSTERNT SALG – OPPRYDDING

- Konsesjoner,
- Opsjonsprogrammer,
- Ulønnede tjenester,
- Mangelfull styreprotokoll, aksjeeierbok,
- Personlige relasjoner, gamle løfter om aksjer osv
- «Selskapsfremmede disposisjoner»

2. EKSTERNT SALG – DISPOSISJONER MELLOM SELSKAP OG EIERE

- «Selskapsfremmed disposisjon»

- Uegnet eiendel:

- Kjøpet = ulovlig uttak/utbytte
 - Senere påkostninger og vedlikehold: Samme

- Uegnet bruk:

- Bruk = ulovlig uttak/utbytte
 - Kan medføre at eiendelen anses tatt ut.

2. EKSTERNT SALG

- Salg av virksomheten
 - Salg av personlig eide aksjer
 - 27% gevinstskatt på selgers hånd
 - Ingen skatt i selskapet
- Salg av innmat
 - 27% gevinstskatt i selskapet på selskapets hånd (skattemessig nedskrevne verdier)
 - Unntak: Kontinuitet akseptert ved overføring av «hele eller deler av virksomheten»

2. EKSTERNT SALG

- Praktisk gjennomføring?
 - Omdanne før salg?
 - Omstrukturere før salg
 - Gi aksjene til barns AS før salg?



2. EKSTERNT SALG – OMDANNING/ HOLDINGSTRUKTUR

- Når lønner det seg?
- Latent skatt kan ta bort effekten?
- Hvordan omdanne holdingsstrukturere?

2. EKSTERNT SALG – ANSATTE

- Samfunnsansvaret
- Involvering i prosessen?
- Binding til Senior?
- Management Buy Out?



2. EKSTERNT SALG – INCENTIVER

- Earn out (uansett eksternt eller intern overføring?)
 - 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)
- Konsekvens: Uklarhet kan gi lønnsbeskatning med ca. 50 % (+ arbeidsgiveravgift for kjøper, altså i begge interesser å få dette rett)

3. ANNET – SENIORS PENSJON

- Pensjonering av SR- særlig ved familieovertakelse
 - Pensjonsavtale med finansinst.?
 - Selskapet utreder pensjon?
 - «Utbyttegaranti»?



TAKK FOR OSS

