



Tlf: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

Folketingets Skatteudvalg
Christiansborg
1240 København K

20. august 2012
Vores ref. 190.731/hbh

L 199

Af bemærkningerne til § 1, nr. 2 i ovennævnte lovforslag fremgår, at den omstændighed, at et ulovligt aktionærlån fremover skal behandles som en hævnning i selskabet uden tilbagebetalingspligt, medfører, at de gældende regler om indeholdelse af A-skat eller udbytteskat i beløbet også finder anvendelse. Det fremgår imidlertid ikke, hvordan denne indeholdelse i praksis skal håndteres, herunder om det udbetalte beløb skal anses for et brutto- eller et nettobeløb.

Eksempel:

Et selskab betaler en af hovedaktionærens private regninger. Den lyder på kr. 24.578. Det herved foretagne udlæg har karakter af et ulovligt aktionærlån og bliver dermed omfattet af de nye regler. Hovedaktionæren arbejder fuldtids i selskabet og modtager herfor en månedsløn på kr. 75.000. Hans trækprocent er 47.

Spørgsmål:

1. Kan det bekræftes, at det skattepligtige beløb i dette tilfælde udgør kr. 24.578?
2. Kan det bekræftes, at selskabet efterfølgende hæfter for et beløb stort enten kr. 6.882 (28 %) eller kr. 11.552 (47 %) i form af ikke indeholdt kildeskat.
3. Hvis selskabet i første omgang indberetter beløbet som en udlodning, er selskabet så udelukket fra efterfølgende at fratække det som en lønudgift mod en forøget hæftelse?
4. Har parterne adgang til omgørelse efter skatteforvaltningslovens § 29, hvis det kan godtgøres at selskabets betaling af regningen skete ved en fejl?

Med venlig hilsen

Ida Helena Gert Jensen /
Skattechef, partner

Henning Boye Hansen
Seniorskattekonulent