



Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56
Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Telefon 89 20 70 00
Telefax 89 20 70 05
www.deloitte.dk

28.08.2012

Folketingets Skatteudvalg

Bemærkninger til L199

Hermed et par bemærkninger til L199 vedrørende selvfinansiering og delvis indbetaling af selskabskapital.

Sådan som lovforslaget nu er formuleret, bliver alle udlån til kapitalejere med dominerende indflydelse (LL § 2) ramt af den nye regel (lovforslaget er ikke længere – som det var tilfældet i udkastet – afgrænset i forhold til selskabslovens definition af ulovlige aktionærlån).

Det giver anledning til følgende spørgsmål/præciseringer:

Delvis indbetaling af selskabskapital

Fra og med 1/3 2011 blev det muligt for danske kapitalselskaber at udstede aktier, hvor aktiekapitalen kun er delvist indbetalt.

Skatteministeriet anmodes om, at præcisere, hvorvidt ikke indbetalt selskabskapital – som anses som en fordring på kapitalejeren, jf. bestemmelsen i KGL § 24A, som netop blev indsat i forbindelse med muligheden for at foretage delvis indbetaling af aktiekapital – bliver omfattet af LL § 16E.

Konsekvensen heraf bliver, at ikke indbetalt selskabskapital beskattes ved kapitalejeren, hvis kapitalejeren opnår bestemmende indflydelse (eller allerede har bestemmende indflydelse, hvilket der kan være tale om, hvis der ikke er tale om stiftelse af et selskab men blot en kapitaludvidelse).

Selvfinansiering

Ligeledes fra og med 1/3 2011 lovliggøres **selvfinansiering** under visse betingelser, jf. Selskabslovens § 206, stk. 2.

Dette indebærer, at et selskab kan stille midler til rådighed, yde lån eller stille sikkerhed for tredjemand's erhvervelse af kapitalandele i selskabet (eller dets moderselskab).

Tredjemand kan i forbindelse med erhvervelsen af kapitalandele i selskabet komme til at udøve bestemmende indflydelse over selskabet, jf. Ligningslovens § 2.

Vi skal anmode skatteministeriet om, at præcisere hvorvidt denne situation er omfattet af reglerne for beskatning af aktionærlån i henhold til LL § 16E.

Med venlig hilsen

Richardt Tabori Kraft