



Til

Folketinget - Skatteudvalget

**L 199 - Forslag til lov om ændring af ligningsloven, kursgevinstloven, skattekontrolloven og kildeskatteloven. (Beskatning af aktionærlån, feltlåsning for selvstændigt erhvervsdrivende, bedre forskudsproces m.v.).**

Hermed sendes kommentar til henvendelse af 28. august 2012 fra Deloitte, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (L 199 – bilag 9).

Thor Möger Pedersen

/ Lise Bo Nielsen

Deloitte har stillet en to spørgsmål vedrørende L 199. Disse er gengivet i boksene nedenfor og kommenteres efterfølgende.

### **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).

### **Kommentar**

Lånet opstår som led i aktionærens erhvervelse af aktier i selskabet. Situationen kan dermed sidestilles med tilfælde, hvor en aktionær på anden måde køber et aktiv fra selskabet. Det vil sige, at lånet skal anses for ydet som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition. Udstedelse af aktier, hvor aktiekapitalen kun er delvist indbetalt, er således ikke omfattet af reglerne om beskatning af aktionærlån, hvis den konkrete aktieudstedelse i øvrigt sker på sædvanlige vilkår.

### **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 tredjemands 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.

### **Kommentar**

Jeg agter at stille et ændringsforslag, der undtager selvfinansiering som nævnt i selskabslovens § 206, stk. 2, fra reglerne om beskatning af aktionærlån. Den nævnte situation vil derfor ikke være omfattet af reglerne.