



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 20. august 2012 fra BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab (L 199 – bilag 4).

Thor Möger Pedersen

/ Lise Bo Nielsen

BDO Statsautoriseret revisionselskab har i henvendelse af 20. august 2012 stillet en række spørgsmål om, hvordan indeholdelse af A-skat eller udbytteskat skal praktiseres med henvisning til et konkret eksempel.

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 derfor en månedsløn på kr. 75.000. Hans trækprocent er 47.

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?

Kommentar:

Ad 1: Det kan bekræftes, at det skattepligtige beløb udgør det ydede lån på kr. 24.578.

Ad 2: Det kan bekræftes, at det er bruttobeløbet, som den foreløbige skat i form af A-skat eller udbytteskat skal beregnes på grundlag af. Selskabets hæftelse for A-skat eller udbytteskat skal afgøres efter kildeskattelovens regler herom.

Ad 3: Lånet skal efter lovforslaget behandles som en hævning i selskabet uden tilbagebetalingspligt. Må det efter konkret vurdering lægges til grund, at lånet oprindeligt burde have været behandlet som en lønudgift, vil beløbet være fradragsberettiget som en lønudgift, ligesom det indeholdelsespligtige beløb skal opgøres på dette grundlag.

Ad 4: Adgangen til at rette fejl eller søge omgørelse følger de almindelige regler herom. Hvis det er en ren fejlekspedition, at selskabet har betalt hovedaktionærens regning, kan fejlen rettes uden at søge omgørelse efter skatteforvaltningslovens § 29. Hvis der ikke er tale om en ren fejl, er adgangen til omgørelse afhængig af, om betingelserne i skatteforvaltningslovens § 29 er opfyldt. En af de afgørende betingelser for omgørelse er, at dispositionen utvivlsomt skal have haft utilsigtede skattemæssige virkninger, der er væsentlige. Det er anført i bemærkningerne til lovforslaget, at de skattemæssige konsekvenser af at optage et aktionærlån som udgangspunkt må forventes at være forudset på dispositionstidspunktet, hvis der er en klar og almindelig kendt lovregel herom. Der skal dog altid foretages en konkret vurdering af, om betingelserne for omgørelse er opfyldt.