

  
Skatteministeriet

9. marts 2015  
J.nr. 14-5164043

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 88 - Forslag til Lov om ændring af lov om kildeskatteloven og selskabs-  
skatteloven. (Indførelse af skattepligt for udenlandske deltagere i danske kommanditsel-  
skaber m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 2 af 23. februar 2015. Spørgsmålet er stillet efter  
ønske fra Lisbeth Bech Poulsen (SF).

Benny Engelbrecht

/ Lise Bo Nielsen



## Spørgsmål

Vil ministeren oplyse, hvilken særlig funktion kommanditselskaber har, som andre selskabsformer ikke har? Er de øvrige selskabsformer, som dansk lovgivning giver mulighed for, ikke dækkende for de behov, der måtte være til at indrette sig under en selskabskonstruktion?

## Svar

Erhvervs- og vækstministeren har bidraget til besvarelse af dette spørgsmål, og har oplyst følgende vedrørende den selskabsretlige del af svaret på Skatteudvalgets spørgsmål:

”Det skal indledningsvis bemærkes, at der som udgangspunkt er aftalefrihed i forhold til at stifte og organisere selskaber m.v. Der er dog selskabsretligt en række overordnede selskabsformer og begreber, som skal overholdes med henblik på kategorisering og eventuel registrering.

Kommanditselskaber (K/S'er) er selskabsretligt ikke reguleret bortset fra selve definitionen, som findes i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder.

K/S'er er kendetegnet ved, at der skal være mindst to selskabsdeltagere, som hæfter forskelligt, hvor det selskabsretlige udgangspunkt i andre selskabsformer typisk er, at deltagerne/ejerne hæfter på samme måde og normalt med de midler, som de har indskudt i selskabet.

I K/S'er hæfter komplementaren, som er den ansvarlige deltager, personligt og uden begrænsning. Hvis der er flere komplementarer, hæfter de solidarisk. Den anden type deltager – kommanditist – hæfter alene med sin indskudte kapital. Der er som regel kun en komplementar, men ofte flere kommanditister i et K/S.

Komplementaren skal som modsvar for sin særlige hæftelse tillægges økonomiske og forvaltningsmæssige beføjelser.

Hvis alle komplementarer er kapitalselskaber eller lignende, som har begrænset hæftelse, skal K/S'et registres hos Erhvervsstyrelsen. Ved registreringen af K/S'et vil der blive offentliggjort om bl.a. ledelse, vedtægter og årsrapporter. Der er dog også på disse områder en større grad af valgfrihed til at tilrettelægge organiseringen af selskabet, end det som gør sig gældende i f.eks. kapitalselskaber.

Som det fremgår, medfører K/S'erne nogle særlige muligheder for organisering, herunder særligt vedrørende hæftelse, som ikke findes tilsvarende i andre selskabsformer. Der kan stiftes andre former for selskaber, som kan sammenlignes med K/S'er, men ingen kan fuldstændig opfylde de særlige karakteristika, som kendetegner et K/S. Det har også medført, at K/S'er historisk set har været benyttet i større omfang, også set i relation til de særlige skatteregler, som gælder for K/S'er. På nuværende tidspunkt findes der ca. 3.370 K/S'er, som er selskabsretligt registreret i Erhvervsstyrelsens it-system.

I forhold til K/S'er kan det endvidere oplyses, at regeringen har sendt et lovforslag i høring med henblik på at skabe større åbenhed om ejerne af disse selskaber. Der er i dag ikke krav om ejeroplysninger i disse selskaber. Med lovforslaget foreslås det at indføre hjemmel til, at reglerne i selskabsloven om et offentligt ejerregister, som i dag alene gælder for kapital selskaber, fremover vil kunne sættes i kraft for K/S'er, idet der dog ved udnyttelse af hjemlen skal undgås dobbeltregistrering i forhold til det kommende register over reelle ejere. Lovforslaget forventes fremsat i indeværende folketingssamling."

Herudover kan det oplyses, at kommanditselskaber anvendes af en lang række erhvervsdrivende, som ikke er involveret i international skattespekulation. Kommanditselskaber anvendes således i en række situationer, hvor der ønskes beskatning af ejerne af selskabet, uden at disse hæfter for selskabets gæld.