

Returadresse: Skatteforvaltningen, Nykøbingvej 76, 4990 Sakskøbing

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

SP 04 – Bindende svar selskaber

Lyseng Allé 1
8270 Højbjerg

Telefon 72 22 18 18
Skat.dk

Jeres sagsnr.
Vores sagsnr. 23-0230869

Cpr-nr. [Redacted]
Cvr-nr. [Redacted]

3. maj 2023

Bindende svar

Du har den 6. marts 2023 på egne vegne og på vegne af [Redacted] bedt om bindende svar på følgende

Spørgsmål:

Kan jeg modtage mit selskabs fordring på mig som løn uden beskatning?

Svar:

Ja, se dog Skattestyrelsens begrundelse.

Faktiske forhold

I anmodningen om bindende svar oplyser du følgende:

”Jeg ejer alle kapitalbeviser i [Redacted] ApS CVR [Redacted]

Jeg er ansat som administrerende direktør i selskabet. Der er indgået en skriftlig ansættelsesaftale som indebærer at jeg er berettiget til en fast månedsløn og en årlig bonus efter direktionens (min) beslutning.

Det kan lægges til grund at jeg yder en arbejdsindsats for selskabet der berettiger til såvel løn som bonus.

I indkomståret 2022 har jeg hævet kr. 100.000.

Beløbet er på nuværende tidspunkt debiteret på konto for tilgodehavende hos kapitalejer og krediteret på bankkontoen.

Der har således ved udgangen af regnskabsåret været et ulovligt lån på kr. 100.000 i strid med SEL § 210.

På denne baggrund agter jeg at udfylde oplysningsskemaet for 2022 således at der oplyses kr. 100.000 som skattepligtig indkomst jævnfør Ligningslovens § 16 E.

Jeg agter at angive beløbet på 100.000 i feltet for anden aktieindkomst som udbytte der ikke er indeholdt udbytteskat i (rubrik 67/ felt 312) og bliver derved beskattet på samme måde som af en maskeret udlodning.

I selskabet debiteres efterfølgende kr. 100.000 på konto for lønudgifter med teksten "udbetaling af fordring" og beløbet krediteres på konto for tilgodehavende hos selskabsdeltager.

Da fordring modsvares af allerede beskattede midler, kan denne udbetales uden yderligere beskatning.

Spørgsmålet bør derfor besvares med "ja".

Din opfattelse og begrundelse

Du har anført følgende:

"Det er min helt klare opfattelse at spørgsmålet skal besvares med ja."

Skattestyrelsens begrundelse for svaret

Du ønsker at få bekræftet, at du kan modtage dit selskab, [REDACTED], fordring på dig som løn uden beskatning.

Det følger af ligningslovens § 16 E, at hvis et selskab direkte eller indirekte yder lån til en fysisk person, behandles lånet efter skattelovgivningens almindelige regler om hævnings uden tilbagebetalingspligt medmindre at lånet ydes som led i en sædvanlig forretningsmæssig disposition.

Ligningslovens § 16 E indeholder alene en hjemmel til at omkvalificere lånet til en hævning uden tilbagebetalingspligt, mens hjemlen til beskatning af denne hævning skal findes i skatteforvaltningslovens almindelige regler om hævnings uden tilbagebetalingspligt.

Skattestyrelsen lægger oprøvet til grund for besvarelsen, at lånet på 100.000 kr. i indkomståret 2022 er omfattet af ligningslovens § 16 E.

Hvis en ansat hovedaktionær låner et beløb i selskabet, som skattemæssigt anses for omfattet af ligningslovens § 16 E behandles lånet som en overførsel af værdier fra selskabet til låntageren og beskattes som løn eller udbytte hos den ansatte hovedaktionær på lånetidspunktet.

Hvis lånet selskabsretligt anses for et ulovligt aktionærlån, består der imidlertid fortsat selskabsretligt et lån, som skal betales tilbage til selskabet.

Det fremgår af bemærkningerne til ligningslovens § 16 E, at:

"Hvis et lån er omfattet af den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 E, vil det i alle skattemæssige relationer blive lagt til grund, at der hverken hos långiver eller låntager foreligger et lån. Udover at lånebeløbet beskattes som en hævnning, betyder det, at låntager ikke vil kunne fradrage sine eventuelle renteudgifter på lånet, ligesom eventuelle renteindtægter vil blive beskattet som et skattepligtigt tilskud hos selskabet."

Hvis fordringen selskabsretligt udloddes til den ansatte hovedaktionær, er der således ikke skatteretligt udloddet en fordring. Den ansatte hovedaktionær er derfor ikke skattepligtig af en selskabsretlig udlodning af fordringen.

Såfremt den ansatte hovedaktionær udlodder fordringen til sig selv, bliver han derfor kun beskattet af lånebeløbet én gang. Det er dog en betingelse, at der selskabsretligt kan ske udlodning af fordringen, og at selskabet iagttager de almindelige bestemmelser om udlodning af andre aktiver end likvider. Det samme er gældende, hvis fordringen overføres til den ansatte hovedaktionær som løn, jf. Den Juridiske Vejledning, afsnit C.B.3.5.3.3

Det betyder dermed, at hvis et lån, ydet til en hovedaktionær, er omfattet af ligningslovens § 16 E, beskattes lånet som løn eller udbytte, og en efterfølgende selskabsretlig udlodning/overførsel af fordringen er skattefri.

Det afgørende for muligheden for at udlodde fordringen uden beskatning er, om lånet er omfattet af ligningslovens § 16 E, jf. ovenstående bemærkninger til ligningslovens § 16 E.

Skattestyrelsen kan på grundlag af ovenstående bekræfte, at fordringen kan udloddes skattefrit til dig under forudsætning af, at lånet på 100.000 kr. er omfattet af ligningslovens § 16 E, og at fordringen udloddes korrekt efter reglerne herfor.

Spørgsmålet besvares herefter med ja.

Det bemærkes, at vi med besvarelsen ikke har taget stilling til bogføringen af de 100.000 kr. i [REDACTED] ApS.

Vær opmærksom på

Det bindende svar er bindende for Skattestyrelsen i 5 år fra modtagelsen af dette brev. Se skatteforvaltningslovens § 25, stk. 1.

Svaret gælder kun for dine skattemæssige forhold.

Svaret er ikke bindende, hvis der er sket ændringer i de forudsætninger eller regler, der ligger til grund for svaret, eller hvis svaret er givet ud fra oplysninger, der ikke er rigtige. Se skatteforvaltningslovens § 25, stk. 2.

Hvis du vil klage

Så kan du enten klage over afgørelsen til Skatteankestyrelsen eller indbringe afgørelsen for domstolene.

Hvis du vil klage til Skatteankestyrelsen

Så skal du skrive til Skatteankestyrelsen, som skal have modtaget klagen senest tre måneder efter den dag, hvor du har fået denne afgørelse. Skatteankestyrelsen er sekretariat for Landsskatteretten og ankenævnene.

Skriv alle de punkter, du vil klage over, og begrund for hvert punkt, hvorfor du mener, afgørelsen er forkert. Vedlæg afgørelsen. Hvis du har dokumenter, som støtter og underbygger din klage, beder vi dig også sende dem med. Ønsker du et møde med en sagsbehandler i Skatteankestyrelsen, skal du skrive dit telefonnummer i klagen.

Det koster 1.100 kr. at klage. Hvis du får helt eller delvist ret i din klage, får du pengene tilbage.

Sådan sender du klagen og betaler

Du skal sende klagen elektronisk via Skatteankestyrelsens klageformular på skatteankestyrelsen.dk, hvor du samtidig skal betale med betalingskort eller MobilePay.

Kun hvis du er fritaget for Digital Post, kan du sende klagen som brev til Skatteankestyrelsen, Ved Vesterport 6, 4. sal, 1612 København V. Betal ved at overføre 1.100 kr. til kontoen med registreringsnr. 0216 og kontonr. 4069029361, og skriv dit navn og cpr-nr. i meddelelsesfeltet.

Hvis du vil indbringe afgørelsen for domstolene

Du kan også vælge at indbringe afgørelsen for domstolene senest tre måneder efter afgørelsens dato. Du skal sende stævningen til den byret, som din bopæl/adresse hører under. Byrettens adresse fremgår af domstolenes hjemmeside domstol.dk. Har du ikke bopæl/adresse her i landet, skal du sende stævningen til Københavns Byret.

Stævningen skal udtages mod Skatteministeriet, Nicolai Eigtveds Gade 28, 1402 København K. Du kan finde mere vejledning om sagsanlæg på domstol.dk.

Du kan søge om at få betalt din rådgiver

Hvis du får en rådgiver til at hjælpe med klagesagen/ retssagen, kan du søge om at få rådgivningen betalt helt eller delvist. Du kan læse mere om denne mulighed på skat.dk/omkostningsgodtgørelse.

Venlig hilsen

Kajana Kandasamy

Fuldmægtig
Direkte telefon 72 37 28 73