

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 836 af 28/7-2009

## Koncerndefinitionen ved sambeskatning og ulovlige aktionærlån

*Der er foretaget en justering af koncerndefinitionen ved sambeskatning som følge af ændringer i koncerndefinitionen i henholdsvis selskabslovgivningen og i årsregnskabsloven. Endvidere har der været fremsat lovforslag om selskabsretlige forbud mod, at selskabers ydelse af aktionær- og ledelselån blev liberaliseret. Dette blev ikke vedtaget. Den skattemæssige håndtering af ulovlige aktionærlån er derfor stadig den samme.*

### Justering af koncerndefinitionen ved sambeskatning

Ved lov nr. 516 af 12/6-2009 er der foretaget en mindre justering af koncerndefinitionen i selskabsskattelovens § 31 C. Baggrunden for justeringen er, at der ved forslaget til §§ 6 og 7 i den nye lov om aktie- og anpartsselskaber (selskabsloven – L170), som er vedtaget ved lov nr. 470 af 12/6 2009/170, er foretaget tilsvarende ændringer i koncerndefinitionen i henholdsvis selskabslovgivningen og i årsregnskabsloven. Ved ændringerne bliver selskabslovens og årsregnskabslovens koncerndefinition den samme som definitionen i den internationale regnskabsstandard (IAS 27). Ordlyden er ganske vist ikke på alle områder den samme som i IAS 27, hvilket imidlertid alene skyldes, at ordlyden er tilpasset strukturen i danske virksomheder. Der er dermed ikke tiltænkt materielle forskelle.

På den baggrund er koncerndefinitionen i sambeskatningsreglerne justeret, så den – lige som det er tilfældet efter de hidtidige gældende regler – lægges op ad koncerndefinitionen i regnskabslovgivningen. Formålet er, at koncerner forsat skal kunne anvende den samme koncerndefinition både ved skatteberegningen efter sambeskatningsreglerne og ved aflæggelsen af koncernregnskabet. Det har blandt andet den fordel, at koncernens selskaber, i forbindelse med regnskabskonsolideringen, i forvejen udveksler en stor del af de oplysninger, der også er nødvendige ved udfærdigelsen af sambeskatningsskatteberegningen.

Det er overordnet set vurderingen, at den ændrede koncerndefinition kun i mindre omfang vil føre til ændringer i kredsen af selskaber, der omfattes af sambeskatningsreglerne. Der er dog nuanceforskelle mellem den hidtidige gældende og den nu ændrede koncerndefinition, idet det i den ændrede definition nu tillægges afgørende betydning, hvem der reelt har bestemmende indflydelse i et selskab, uagtet om der formelt besiddes ejerandele.

Hvis en koncern aflægger regnskab efter den internationale regnskabsstandard (IAS), indebærer justeringen ikke nogle ændringer. I disse tilfælde defineres koncernen således både efter de hidtidige gældende regler og de ændrede regler i overensstemmelse med koncerndefinitionen i IAS.

Den justerede koncerndefinition fremgår af selskabsskattelovens § 31 C, stk. 1-6. Ændringen i stk. 7 svarer til den gældende bestemmelse i selskabsskattelovens § 31 C, stk. 6, nr. 3, 2. pkt. Bestemmelsen i § 31 C, stk. 8 opretholdes uændret.

Til forskel fra koncerndefinitionen i selskabsloven og årsregnskabsloven anvendes der i selskabsskattelovens § 31 C begrebet "datterselskaber" i stedet for "dattervirksomheder". Datterselskaber skal forstås i lyset af de selskaber, der efter §§ 31 og 31 A kan deltage i en sambeskatning. Samtidig er det nævnt, at moderselskabet kan være et selskab, en fond, en trust eller en forening mv.

Efter lovens ikrafttrædelsesbestemmelse er det overladt til økonomi- og erhvervsministeren at fastsætte tidspunktet for lovens ikrafttræden. Det forudsættes i den forbindelse, at ændringen af koncerndefinitionen i sambeskatningsreglerne vil få virkning for det første regnskabsår, der begynder efter den fastsatte ikrafttrædelsesdato.

## **Ydelse af aktionær- og ledelseslån**

I forbindelse med indførelsen af lov om aktie- og anpartsselskaber (selskabsloven) blev der fremsat et forslag om, at det hidtidige selskabsretlige forbud mod selskabers ydelse af aktionær- og ledelseslån blev liberaliseret.

Efter forslaget ville man indføre adgang til, at selskaber under visse betingelser kunne yde lån til aktionærer og ledelsesmedlemmer og endvidere til visse personer, der står disse aktionærer og ledelsesmedlemmer særligt nær.

I forslaget til ændringer som følge af selskabsloven foreslog man således også en ny bestemmelse indsat i ligningslovens § 16 E, der skulle regulere den skattemæssige behandling af, at det ville blive muligt at yde lån til aktionærer mv. Forslaget blev dog ikke vedtaget. Baggrunden var, at den selskabsretlige adgang til at yde aktionær- og ledelseslån i forslaget til den nye aktie- og anpartsselskabslov (selskabsloven), jf. L 170, udgik af lovforslaget. Det indebærer, at det også fremover som udgangspunkt vil være forbudt, at et selskab yder lån til aktionærer, ledelsesmedlemmer og personer, der er nært beslægtede med disse.

Da formålet med forslaget til ligningslovens § 16 E var at forhindre, at den påtænkte selskabsretlige adgang til at yde aktionær- og ledelseslån kunne anvendes som et alternativ til udbetaling af udbytte eller løn, blev ligningslovens § 16 E heller ikke vedtaget.

Det selskabsretlige forbud mod aktionærlån gælder således stadig. Hvis et selskab alligevel yder lån til en aktionær i strid med de selskabsretlige regler, vil lånet – selvom det selskabsretligt er forbudt - i skattemæssig henseende således også stadig blive behandlet som et hvilket som helst andet lån.

Med venlig hilsen

Mark Arnecke

**REVITAX A/S**

Frederiksgade 1  
1265 København K  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801