

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslagets formål

Lovforslaget har til formål at begrænse kreditrisikoen i forhold til skatter og afgifter i virksomheder med et beskedent kapitalgrundlag. Det sker ved at indføre krav om sikkerhedsstillelse for en række virksomhedstyper med begrænset ansvar (selskaber m.v.), når de på registreringstidspunktet har en formue på mindre end 125.000 kr.

Spørgsmålet om kreditrisiko i selskaber m.v. med beskedent kapitalgrundlag blev aktualiseret af Højesterets dom af 3. februar 2000, der angik en sag, hvor Erhvervs- og Selskabsstyrelsen havde afvist at registrere en filial af et britisk selskab her i landet. Forinden Højesterets dom havde EF-Domstolen fået forelagt et spørgsmål om, hvorvidt Erhvervs- og Selskabsstyrelsens afgørelse var forenelig med EF-traktaten. EF-Domstolen slog i sin dom af 9. marts 1999 sag C-212/97, Centros Ltd mod Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (i det følgende forkortet Centros-sagen - Saml. 1999 s. I-1459), fast, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ikke kan afvise at lade en filial af et britisk selskab registrere her i landet, selv om selskabet ikke driver erhvervmæssig virksomhed i sit hjemland og kun ønskes oprettet for at drive hele virksomheden i det land, hvor filialen oprettes.

Dommen indebærer, at der her i landet kan nyregistreres filialer af selskaber hjemmehørende i andre EU-lande, selv om selskaberne har en meget lav selskabskapital på f.eks. 100 GBP (ca. 1.200 kr.). Til sammenligning skal nystiftede danske anpartsselskaber som minimum have en selskabskapital på 125.000 kr. for at kunne registreres hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. En stor selskabskapital i et nystiftet selskab medfører som udgangspunkt, at selskabet har en stor egenkapital (formue).

Nystartede selskaber m.v. med beskedne formuer udgør en særlig kreditrisiko, ikke mindst i forhold til kreditorer, der som f.eks. skatte- og afgiftsmyndighederne på kort sigt er uden indflydelse på karakteren og omfanget af et eventuelt mellemværende med virk-

somhederne. Desuden vil sådanne virksomheder potentielt lettere end andre kunne anvendes til svigagtige formål.

Forslaget tager sigte på virksomheder, der skal registreres for A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, lønsums-afgift eller moms. Herved omfattes skatter og afgifter, hvor virksomhederne automatisk og hurtigt kan opbygge betydelige kreditter. Kræves der efter de foreslåede regler i forbindelse med registrering efter momsloven, lønsumsafgiftsloven, kildeskatteloven eller arbejdsmarkedsfondsloven stillet sikkerhed, vil sikkerheden skulle dække restancer vedrørende A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, selskabsskat, lønsumsafgift og moms. Punktafgifterne er ikke medtaget, da risikoen på dette område skønnes at være begrænset, når der skal stilles sikkerhed på 125.000 kr. efter momsloven m.v.

Sikring af skatter og afgifter

Det danske skatte og afgiftssystem er generelt opbygget således, at der til personer og virksomheder gives kredit med betalingen af skatter og afgifter i en periode, indtil disse er gjort endeligt op, hvorefter der afregnes. Afregningsintervallerne varierer afhængigt af skatternes og afgifternes karakter, men kendetegnede er, at det offentlige i en periode uden videre krav yder kredit.

Som et modstykke til denne kredit skal ses told- og skattemyndighedernes mulighed for enten at gøre en personlig hæftelse gældende over for den personlige skyldner, hvis ikke der måtte blive betalt rettidigt, eller gøre et krav gældende over for virksomheden.

De danske regler foreskriver en minimums selskabskapital på 125.000 kr. efter anpartsselskabsloven og 500.000 kr. efter aktieselskabsloven. Én af begrundelserne for kravet om en vis minimumskapital er, at der ved disse former for virksomheder ikke er en personlig hæftelse for aktionærerne/ejerkredsen. Ved at have krav om en minimumskapital sikres kreditorerne, heriblandt told- og skattemyndighederne, en vis sikkerhed for deres krav mod virksomhederne. Dette understreges også af kravet i anpartsselskabslovens