

opdaterede. Som en konsekvens heraf foreslås det i forslaget § 1, nr. 11, at ophæve årsregnskabslovens § 74. Derved opnår de pågældende selskaber en administrativ lettelse ved, at de fritages for at oplyse om disse forhold i årsrapporten.

2.4.5. Ny koncerndefinition

Det foreslås at ændre årsregnskabslovens definitioner i forbindelse med koncernforhold således, at de svarer til definitionerne i den foreslåede nye lov om aktie- og anpartsselskaber (selskabsloven). Med de nye definitioner sikres det samtidig, at årsregnskabslovens definitioner i forbindelse med koncernforhold bliver de samme som i den internationale regnskabsstandard IAS 27.

Med den foreslåede ændring anses alle indholdsmæssige forskelle mellem årsregnskabsloven og IAS 27 i forhold til koncerndefinitionen at være fjernet. Den nuværende forskel består primært i, at årsregnskabsloven som altovervejende hovedregel forudsætter, at modervirksomheden formelt ejer kapitalandele i dattervirksomheden, mens IAS 27 alene lægger afgørende vægt på, at modervirksomheden faktisk har bestemmende indflydelse i dattervirksomheden.

Ordlyden af de foreslåede definitioner er ikke på alle områder den samme som i IAS 27. Dette skyldes udelukkende, at ordlyden er tilpasset strukturen i de danske virksomheder. Der er ikke tiltænkt materielle forskelle.

Der kan henvises til forslaget § 1, nr. 36, vedrørende ændringen af definitionerne i forbindelse med koncernforhold i bilag 1, B, og bemærkningerne hertil.

2.4.6. Ophævelse af mulighed for at indregne egne kapitalandele i balancen

Årsregnskabslovens § 35 giver i dag mulighed for, at egne kapitalandele kan indregnes i balancen.

Efter forslaget til selskabsloven udvides kapitalsselskabers adgang til at erhverve egne kapitalandele imidlertid i betydeligt omfang. Indregning af betydelige egne kapitalandele som aktiver kan da give et misvisende indtryk af virksomhedens finansielle stilling. Muligheden for at indregne egne kapitalandele som aktiver i balancen foreslås derfor ophævet.

Forslaget om at ophæve § 35 har været forelagt for Regnskabsrådet, der består af væsentlige interessenter på regnskabsområdet, og som rådgiver Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om generelle regnskabsforhold. Rådet støtter forslaget af de grunde, som er anført ovenfor.

Forslaget indebærer, at egne kapitalandele herefter altid skal fratrækkes direkte i egenkapitalen.

Der kan henvises til forslaget § 1, nr. 8.

2.5. Andre konsekvensændringer i øvrige love

Forslaget gennemfører ændringer i en række love som konsekvens af det samtidigt fremsatte forslag til selskabsloven.

Hovedparten af de foreslåede ændringer er ændring af henvisninger og tilpasning til ændrede definitioner og sprogbrug i den nye selskabslov.

2.5.1 Ændring i skattelovene

Ved § 18 i dette lovforslag foreslås en ny bestemmelse indsat i ligningslovens § 16 E. Baggrunden for den foreslåede bestemmelse er, at det hidtidige selskabsretlige forbud mod selskabers ydelse af aktionær- og ledelseslån bliver liberaliseret ved forslaget til selskabsloven. Efter forslaget til lovens § 210, stk. 2, indføres der således adgang til, at selskaber under visse betingelser kan yde lån til aktionærer og ledelsesmedlemmer og endvidere til visse personer, der står disse aktionærer og ledelsesmedlemmer særligt nær.

De foreslåede selskabsretlige betingelser for ydelse af aktionær- og ledelseslån består blandt andet i, at lånet på forhånd skal være godkendt på selskabets generalforsamling, at det kan rummes inden for selskabets frie reserver, og at det ydes på sædvanlige markedsvilkår med hensyn til blandt andet rente, sikkerhedsstillelse og vurdering af låntagers kreditværdighed. Betingelserne følger af henvisningen i selskabslovens § 210, stk. 2 i forslaget til selskabsloven til de foreslåede bestemmelser i selskabslovens § 206, stk. 3, og §§ 207-209.

Som følge af den foreslåede selskabsretlige adgang til at aktionær- og ledelseslån fremover under visse betingelser lovligt kan ydes, er det nødvendigt, at de skatteretlige konsekvenser ved manglende opfyldelse af de selskabsretlige betingelser præciseres. Hidtil har det ikke haft selvstændig skattemæssig betydning, om et lån var ydet i strid med det selskabsretlige aktionærlånsforbud, og forbuddet må antages at have virket præventivt, så antallet af sådanne lån har været begrænset.

Formålet med den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 E er på den baggrund at forhindre, at aktionær- og ledelseslån bliver et alternativ til udbetaling af udbytte eller løn. Dette vil der være en risiko for i de tilfælde, hvor et aktionær- eller ledelseslån ikke opfylder de foreslåede selskabsretlige betingelser, herunder betingelsen om at være ydet på markedsmæssige vilkår. Bestemmelsen i ligningslovens § 16 E fastsætter derfor, at sådanne aktionær- og ledelseslån ikke skal behandles som lån i skattemæssig henseende. I stedet behandles disse lån – i alle skattemæssige