

Hvis et aktionær- eller ledelseslån er omfattet af den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 E, vil det i alle relationer blive lagt til grund, at der ikke i skattemæssig henseende foreligger et lån. Dette medfører først og fremmest, at lånebeløbet beskattes hos låntager på tidspunktet for udbetalingen. Låntager vil heller ikke kunne fradrage sine eventuelle renteudgifter på lånet, mens eventuelle renteindtægter vil blive beskattet som et skattepligtigt tilskud hos selskabet. Hvis lånet behandles som udbytte efter bestemmelsen i ligningslovens § 16 E, vil det långivende selskab ikke have fradrag herfor. Hvis lånet omvendt behandles som (yderligere) vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold, vil det långivende selskab kunne fradrage udgiften som en driftsudgift.

Bestemmelsen i ligningslovens § 16 E har samtidig den konsekvens, at bestemmelsen i ligningslovens § 2 og bestemmelserne i kursgevinstloven om gevinst og tab på fordringer og gæld heller ikke finder anvendelse, da der ikke skattemæssigt er tale om et lån. Der skal dermed ikke ske korrektion efter ligningslovens § 2, hvis et lån er omfattet af ligningslovens § 16 E, fordi lånet ikke er ydet på markedsmæssige vilkår.

Det foreslås, at bestemmelserne i ligningslovens § 16 E, stk. 1 og 2, ikke finder anvendelse, hvis et lån, der ikke opfylder de selskabsretlige betingelser, tilbageføres til selskabet i medfør af den foreslåede bestemmelse i selskabslovens § 215, stk. 1. Der henvises til bemærkningerne til den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 E, stk. 3, nedenfor.

#### *Til § 16 E, stk. 1*

Det følger af forslaget til selskabslovens § 210, stk. 2, nr. 1, at et selskab under visse betingelser kan yde lån til sine aktionærer og ledelsesmedlemmer og til aktionærer og ledelsesmedlemmer i selskabets moderselskab. Et selskab har endvidere under de samme betingelser mulighed for at yde lån til aktionærer og ledelsesmedlemmer i andre selskaber end selskabets moderselskab, hvis det pågældende selskab har bestemmende indflydelse over selskabet, jf. forslaget til selskabslovens § 210, stk. 2, nr. 2.

Det foreslås, at sådanne lån, der ikke opfylder de i selskabsloven opstillede betingelser, som udgangspunkt behandles som udbytte.

Hvis lånet imidlertid er ydet til et ledelsesmedlem i det långivende selskab, og det pågældende ledelsesmedlem ikke samtidig er aktionær i selskabet, behandles lånet dog i stedet som vederlag fra selskabet til ledelsesmedlemmet for personligt arbejde i tjenesteforhold.

På tilsvarende vis vil et lån, der er ydet til et ledelsesmedlem i det långivende selskabs moderselskab eller til et ledelsesmedlem i et andet selskab, der har bestemmende indflydelse over det långivende selskab, blive behandlet som vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold fra moderselskabet henholdsvis selskabet med bestemmende indflydelse, hvis ledelsesmedlemmet ikke er aktionær i det pågældende selskab.

#### *Til § 16 E, stk. 2*

Det følger af forslaget til § 210, stk. 2, nr. 3, i selskabsloven, at et selskab under visse betingelser kan yde lån til en række nærmere opregnede personer, der har en særligt nær tilknytning til en aktionær eller til et ledelsesmedlem i selskabet eller til en aktionær eller et ledelsesmedlem i selskabets moderselskab.

Det foreslås, at sådanne lån, der ikke opfylder de i selskabsloven opstillede betingelser, som udgangspunkt behandles som udbytte til den aktionær eller det ledelsesmedlem, der har den særligt nære tilknytning til låntageren.

Hvis et nærtstående ledelsesmedlem ikke er aktionær i det långivende selskab henholdsvis i dette selskabs moderselskab, vil lånet dog i stedet blive behandlet som vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold fra moderselskabet henholdsvis selskabet med bestemmende indflydelse til ledelsesmedlemmet.

#### *Til § 16 E, stk. 3*

Hvis et lån, der er ydet til den personkreds, der er nævnt i § 210, stk. 2, nr. 1-3, i forslaget til selskabsloven, ikke opfylder betingelserne i § 210, stk. 2, og lånet i medfør af selskabslovens § 215, stk. 1, tilbageføres til selskabet, behandles lånet ikke som udbytte eller som vederlag for personligt arbejde i tjenesteforhold efter de foreslåede bestemmelser i ligningslovens § 16 E, stk. 1 og 2.

Hvis der på tidspunktet for tilbageførslen af lånet er sket beskatning i henhold til ligningslovens § 16 E, stk. 1 og 2, må den skattepligtige anmode om genoptagelse af skatteansættelsen for det indkomstår, hvori lånet er blevet beskattet.

#### *Til § 19*

##### *Til nr. 1*

Der er tale om en konsekvensrettelse af bestemmelsen i selskabsskattelovens § 33 som følge af den foreslåede ophævelse af aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven og den samtidig foreslåede bestemmelse i selskabsloven § 216, der indholds-mæssigt svarer til de gældende bestemmelser om opløsning ved erklæring i