

FACIT

Frem og tilbage ...

INDHOLD:

Ekstraordinært udbytte	2-3
Fradragsberettigede etableringsomkostninger	4
Vækstkaution	5
Beskatning for ejendomsjere	6
Acontoskat for selskaber	7
– det bemærkes	8

Disse to bevægelser kunne umiddelbart tænkes at ville ophæve hinanden, så man i virkeligheden slet ikke kom nogen steder.

Det kunne også tænkes, at retningen for de to handlinger var forskellig - men kunne man så tale om retningen "tilbage"?

I dette nummer af FACIT vil vi på nogle områder beskrive en fremadflydende pengestrøm - og i andre tilfælde en tilbageflydende pengestrøm.

I det store perspektiv flyder pengene rundt mellem individer, selskaber og det offentlige - men i den sidste ende er frem og tilbage lige langt.

Den første artikel handler om ekstraordinært udbytte, der udloddes fra et selskab til dets aktionærer eller anpartshavere.

På denne måde flyder overskuddet i selskabet i et vist omfang ud til dets ejere, og det er der i sig selv ikke noget nyt i.

Det nye er, at pengene kan strømme flere gange om året - og det behøver ikke at være i forbindelse med generalforsamlingen.

Selskabsejerne lader så pengene flyde videre til skat, til forbrug, til investering - eller til opsparing. Set fra selskabsejernes side er frem og tilbage så ikke nødvendigvis lige langt.

Der er faldet en dom, hvorefter der gives fradrag for visse etableringsomkostninger. Dommen medfører, at der er mulighed for at opnå fradrag helt tilbage til 1997.

Den skat, der er betalt som følge af manglende fradrag, kommer så tilbage. Når bortses fra renter, er frem og tilbage lige langt, men med meget besvær undervejs.

Vi har en artikel om vækstkaution, der synes at være en oplagt finansieringsmulighed for mange. Her vil en kaution i det mindste sikre, at der kan startes en pengestrøm, der kan muliggøre vækst, beskæftigelse og megen anden aktivitet.

Endelig giver vi et overblik over acontoskatteordningen for selskaber. Her er retningen for pengestrømmen overordnet den samme, men tidspunktet for aflevering af pengene er forskellig og med forskellige konsekvenser.

Finansloven bestemmer herefter det tempo og den retning, de samme penge har på deres vej tilbage til borgerne i Danmark eller i udlandet. Dette er politisk bestemt.

Hvis nogle af vore læsere er blevet rundtossede af al denne flytten frem og tilbage, kan de roligt læse videre inde i FACIT. Her forsøger vi at holde en ensartet og fremadrettet linie - og så vender vi tilbage med nyt hvert kvartal.

Ekstraordinært udbytte

Siden 1. juli har danske aktie- og anpartsselskaber haft mulighed for at udlodde ekstraordinært udbytte i løbet af regnskabsåret

Udbytteudlodning fra aktie- og anpartsselskaber har hidtil været snævert forbundet med selskabernes ordinære generalforsamling.

Samtidig med godkendelsen af årsrapporten har aktionærene eller anpartshaverne taget stilling til størrelsen af udbytte, og der har ikke været mulighed for yderligere udbytte før den næste ordinære generalforsamling.

På europæisk plan har der i en række lande længe været mulighed for udlodning af ekstraordinært udbytte. Muligheden er således givet i EU's såkaldte kapitaldirektiv. Med de nye regler er den danske selskabslovgivning bragt i overensstemmelse med det øvrige Europa.



Baggrund

Baggrunden for de ændrede regler har været et ønske fra dele af dansk erhvervsliv om at gøre det muligt at udlodde udbytte på andre tidspunkter end i forbindelse med den ordinære generalforsamling. Denne mulighed kan være hensigtsmæssig i flere situationer.

Fra erhvervslivet har det således været fremført, at selskaber, der indgår i omstruktureringer eller salg, ofte har behov for at kunne tilpasse kapitalforholdene i selskabet, eksempelvis ved udlodning af likvide midler.

Uddeling af engangsindtægter ved frasalg af datterselskaber eller aktiviteter kan på tilsvarende måde være hensigtsmæssig for selskaberne. Ekstraordinært udbytte kan ligeledes anvendes i forbindelse med generationsskifter.

Bemyndigelse

Generalforsamlingen kan bemyndige selskabets bestyrelse til at udlodde udbytte flere gange om

året. I anpartsselskaber uden bestyrelse gives bemyndigelsen til direktionen.

Bemyndigelsen gives for en periode ad gangen og udløber automatisk ved den førstkomende ordinære generalforsamling. Det er således ikke muligt for aktionærene/anpartshaverne at give en stående bemyndigelse til at udlodde ekstraordinært udbytte.

Idet selskabets aktionærer/anpartshavere én gang årligt godkender årsrapporten, bør de ligeledes én gang årligt tage stilling til bemyndigelsen til udlodning af ekstraordinært udbytte ud fra selskabets aktuelle økonomiske situation.

Bemyndigelsen til bestyrelsen kan gives på såvel en ordinær som en ekstraordinær generalforsamling. Den gives med simpelt stemmeflertal, med mindre andet fremgår af vedtægterne.

Generalforsamlingen kan beslutte visse begrænsninger i bemyndigelsen. Dette kan være en maksimering eller minimering af det ekstraordinære udbyttes størrelse. En bemyndigelse kan eksempelvis indebære, at aktionærene/anpartshaverne kun ønsker at modtage ekstraordinært udbytte, hvis selskabets økonomi giver mulighed for udlodning af udbytte af en vis størrelse.

Bestyrelsen vil under ingen omstændigheder være berettiget til eller kunne pålægges at foreslå udbytte i en situation, hvor lovens krav hertil ikke er opfyldt.

Bemyndigelsen kan begrænses til alene at kunne anvendes i bestemte situationer eller i kortere perioder, end loven foreskriver. En sådan tidsmæssig begrænsning kan eksempelvis være en begrænsning, der medfører, at bestyrelsen ikke kan beslutte at udlodde udbytte efter udløbet af det indeværende regnskabsår.

Alle begrænsninger skal fremgå klart af bemyndigelsen, og bemyndigelsen skal optages i selskabets vedtægter.

Vedtægterne skal angive datoen for udløbet af den periode, hvori bemyndigelsen kan udnyttes, eller den begivenhed - eksempelvis næste ordinære generalforsamling - der udløser bemyndigelsens ophør.

Oplysningerne skal indarbejdes i vedtægterne således, at såvel potentielle investorer som kre-

Harmonisering i Europa

Tilpasning af kapitalforholdene

ditorer får henledt opmærksomheden på, at likvide midler kan trækkes ud af selskabet til aktionærerne/anpartshaverne inden næste generalforsamling.

Tilbagekaldelse

Bemyndigelsen kan til enhver tid tilbagekaldes af generalforsamlingen. Dette kan dermed ske på en ekstraordinær generalforsamling med samme flertal, hvormed bemyndigelsen blev vedtaget. Såfremt der træffes beslutning om tilbagekaldelse, må selskabets vedtægter ændres.

En bemyndigelse til udlodning af ekstraordinært udbytte er ikke et tilsagn til aktionærerne/anpartshaverne om ekstraordinært udbytte, men en lovbestemt adgang for bestyrelsen til at imødekomme et ønske om udbytte, hvis selskabets økonomiske situation giver grundlag for dette.

Bestyrelsen er altid ansvarlig for, at selskabets kapitalberedskab er forsvarligt. Bestyrelsen vil således også i forbindelse med udlodning af ekstraordinært udbytte kunne ifalde erstatningsansvar, hvis denne udlodning efterfølgende påfører selskabet, aktionærerne/anpartshaverne eller kreditorerne tab.

Formelle krav

Beslutningen om udlodning af ekstraordinært udbytte skal indføres i bestyrelsens forhandlingsprotokol og vedlægges følgende dokumenter:

- Et perioderegnskab (i loven benævnt "mellembalance"), der viser, at der er tilstrækkelige midler til rådighed for udlodningen.
- En erklæring fra bestyrelsen, der bekræfter, at det ekstraordinære udbytte ikke overstiger, hvad der er forsvarligt under hensyntagen til selskabets og - i moderselskaber - koncernens økonomiske stilling.

På en efterfølgende generalforsamling kan generalforsamlingen forlange ovenstående dokumenter fremlagt og stille spørgsmål til disse. Dokumenterne skal ikke indsendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Perioderegnskabet

Perioderegnskabet skal ifølge lovbestemmelserne være udarbejdet efter principperne i årsregnskabsloven. Det må fortolkes således, at regnskabet skal aflægges efter de principper for indregning og måling, som gælder for selska-

bets regnskabsklasse, herunder i overensstemmelse med virksomhedens hidtidige regnskabspraksis.

Selskabets ledelse bør nøje overveje formen for perioderegnskabet. Til en vis grad bør der henses til, at aktionærerne/anpartshaverne på den efterfølgende generalforsamling kan forlange perioderegnskabet fremlagt.



Der er ingen grænser for, hvor lang tid forud for bestyrelsens beslutning, mellembalancen kan opgøres. Stor tidsmæssig spredning medfører skærpede krav til bestyrelsens erklæring om selskabets eller koncernens økonomiske stilling.

Perioderegnskabet skal være gennemgået af selskabets revisor. Der er således ikke krav om revision heraf. Revisor forsyner perioderegnskabet med en erklæring om udført gennemgang.

Beslutningen om udlodning af ekstraordinært udbytte kan tidligst træffes af bestyrelsen, når vedtægtsændringen med bemyndigelsen til bestyrelsen er registreret og offentliggjort i informationssystemet hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Registreringen kan ske on-line via det elektroniske registreringssystem Webreg.

Anvendelse af reglerne

Tiden vil vise, i hvor stort omfang danske aktie- og anpartsselskaber vil gøre brug af muligheden for udlodning af ekstraordinært udbytte.

I dagspressen har man kunnet læse, at det første børsnoterede selskab nu har meldt sig på listen over selskaber, der vil anmode sine aktionærer om en bemyndigelse til at udlatte ekstraordinært udbytte. Som begrundelse anføres dels væsentlige overskud på den almindelige drift samt frasalg af aktiviteter.

Sidstnævnte "ekstraordinære" indtægter vil sandsynligvis være et vigtigt incitament i selskabernes beslutningsproces omkring udlodning af ekstraordinært udbytte. Derfor vil de nye regler efter al sandsynlighed hurtigt vinde indpas i større selskaber og koncerner.

Gennemsigthed

Revisor gennemgår perioderegnskabet

Der er interesse for reglerne

Fradragsberettigede etableringsomkostninger

Mulighed for genoptagelse i forbindelse med tidligere nægtet fradragsret

I de senere år har der været en stigende interesse for den skatteretlige behandling af de omkostninger, der påløber, når en erhvervs virksomhed etableres, og når en eksisterende erhvervs virksomhed udvides ved etablering af filialer, stiftelse eller tilkøb af aktivitetsområder.

Mange omstruktureringer af erhvervs virksomheder finder sted ved holdingselskabsstiftelse, fusion, tilførsel af aktiver eller spaltning. Normalt vedrører omkostninger assistance fra revisor, advokat og bank.

Bestemmelser fra 1991

Folketinget indførte i 1991 en bestemmelse i ligningsloven vedrørende vækstfremmeinitiativer. Formålet med den nye bestemmelse var at sikre, at de omkostninger, som er omfattet af bestemmelsens anvendelsesområde, fik status som fradragsberettigede etableringsomkostninger.

Derimod fremgik det af bemærkningerne til lovforslaget, at bestemmelsen ikke tilsigter at ændre på, at omkostninger, der kan anses for tillæg til en købesum eller et fradrag i en salgs sum, ikke er omfattet af fradragsretten.



Højesteretsdom

Højesteret har den 23. juni 2004 afsagt dom i en sag om fradragsretten for advokat- og revisoromkostninger i forbindelse med holdingselskabsstiftelse. Højesteret kom til det modsatte resultat af, hvad såvel Landsskatteretten som Østre Landsret var nået til.

Efter hidtidig praksis har der ikke været fradragsret for omkostninger til hverken advokat eller re-

visor, når omkostningerne er afholdt i forbindelse med køb af aktier i det andet selskab.

Det, der nu har givet anledning til ovennævnte Højesteretsdom, er advokat- og revisoromkostninger i forbindelse med etablering af en holdingstruktur.

Højesterets dom

Højesterets flertal fastslog, at efter aktieselskabs- og anpartsselskabsloven skal sådanne selskaber under alle omstændigheder være erhvervsdrivende.

Det er i selskabsretten fastslået, at dette krav er opfyldt for de selskaber, hvis aktiviteter alene består i at besidde aktier eller anpartar i datterselskaber.

Herefter fastslår Højesteret, at udgangspunktet på denne baggrund må være, at sådanne moderselskaber også må anses for erhvervsdrivende ved anvendelse af de skatteretlige regler.

Dette får herefter den effekt, at der er fradragsret for advokat- og revisoromkostninger.

Konsekvenser

Den umiddelbare konsekvens af dommen er, at der er baggrund for at anmode om genoptagelse i de situationer, hvor fradragsret for advokat- og revisoromkostninger i forbindelse med stiftelse af holdingselskaber er nægtet, eller hvor man med kendskab til den hidtidige praksis har afholdt sig fra at fratække sådanne omkostninger.

Der kan ske genoptagelse for de omkostninger, der ikke er indrømmet fradragsret for, fra indkomståret 1997 og senere.

Køb af aktier, der medfører, at der etableres et moder-/datterselskabsforhold, vil også være omfattet af lovens anvendelsesområde, idet der foreligger udvidelse af en erhvervs virksomhed.

Dommen betyder formentlig også, at der på andre områder skal foretages en skatteretlig vurdering, som i højere grad end i dag er baseret på de civile retlige kendsgerninger.

Vækstfremmeinitiativer

Holdingselskabsstiftelse

Vækstkaution

Forbedrede vilkår sætter øget fokus på Vækstkaution

Vækstkaution blev etableret i 2000. Baggrunden var et stort behov for en lånegaranti, hvor pengeinstitutterne og Vækstfonden kunne dele risikoen ved fornyelses- og udviklingsaktiviteter i mindre og mellemstore virksomheder.

Gennem de seneste fire år har Vækstkaution gradvist udviklet sig. I starten var både efterspørgslen på kautioner og tabene større end forventet, og derfor blev garantidækningen reduceret og præmien forhøjet.

I dag fremstår Vækstkaution som et instrument, hvor pengeinstitutter og Vækstfonden kan dele risikoen, når der er en positiv vurdering af produktet, markedet, ledelsen og økonomien, men hvor der måske ikke kan stilles 100% sikkerhed for engagementet.

Vækstkaution gør det således nemmere for iværksættere at få finansieret virksomhedsudvikling eller nye aktiviteter.

Vækstkaution virker ved, at Vækstfonden stiller en lånegaranti overfor et pengeinstitut og dermed tager noget af lånerisikoen. På den måde bliver pengeinstitutterne endnu mere åbne over for at finansiere iværksætter- og udviklingsprojekter, der typisk er mere risikofyldte end de sager, pengeinstitutterne normalt finansierer.

Lånets løbetid skal være mindst 3 år, og kautionen nedtrappes lineært over lånets løbetid. Man kan kun få kaution til nye aktiviteter, og man kan ikke bruge kautionen til drift eller til at indfri gæld.

Vækstkaution er støttet af den Europæiske Investeringsfond - EIF.

Aktiviteter

Man kan søge om Vækstkaution til fire forskellige aktiviteter:

- **Fornyelse og udvikling**
Udvikling af nye produkter, koncepter, produktionsmetoder, serviceydelser eller omlægning af virksomhedens organisation. Der kan også opnås Vækstkaution til markedsanalyser forud for eksport.
- **Generations- og ejerskifte**
Hvis man vil overtage en eksisterende virksomhed og drive den som hovederhverv, kan man søge vækstkaution.

- **Start af ny virksomhed**
Man kan søge vækstkaution, hvis man skal starte en ny virksomhed. Man skal dog eje mindst 25% af virksomheden og drive virksomheden som sit hovederhverv.
- **Investeringer**
Hvis man står overfor anlægsinvesteringer, der kan øge virksomhedens omsætning med minimum 25% på to år, er der også mulighed for at søge vækstkaution.



Forbedrede betingelser

I juni 2004 sænkede Vækstfonden præmien på Vækstkaution, og den påtager sig samtidig en større del af risikoen ved hvert enkelt lån. Hermed bliver det nemmere for virksomheder at få lån til virksomhedsudvikling.

Formålet er at gøre det muligt for pengeinstitutterne at give flere lån til virksomheder med potentiale for vækst og udvikling. Med de nye regler bliver det mere attraktivt for virksomheder og pengeinstitutter at benytte sig af Vækstkaution, og pengeinstitutterne får mulighed for at tilbyde deres respektive kunder et billigere produkt.

Ændringen betyder, at garantidækningen hæves til 75% af et lånebeløb op til 5 mio. kr. Tidligere dækkede Vækstkaution kun 2/3 af kreditrisikoen op til 2,5 mio. kr. samt halvdelen af et eventuelt resterende lånebeløb op til 5 mio. kr.

Samtidig nedsatte Vækstfonden den løbende præmie til 1,25% pr. år kombineret med en stiftelsespræmie på 2%. Præmien har hidtil været 3% de første 2 år og herefter 1,5% gennem den resterende låneperiode.

For et lån på 5 mio. kr. betyder de nye vilkår en stigning på garantibeløbet fra godt 2,9 mio. kr. til 3,75 mio. kr., hvoraf der skal betales en væsentligt lavere kautionspræmie.

Ejerkrav

Lavere præmie

Beskatning for ejendomsejere

Kort gennemgang af ændrede regler for ejendomsbeskatning - herunder zoneskifte

Frigørelsesafgift

Frigørelsesafgiftsloven er ophævet med virkning for ejendomme, der fra 1. januar 2004 overføres fra landzone til by- eller sommerhuszone.

Frigørelsesafgiften påhvilede ejendomme, som anvendtes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, og skulle betales straks ved zoneovergang med mulighed for en henstandsordning i fire år.

En zoneovergang er ikke et ejendomssalg, og beskattningen foregik tidligere således uden hensyn til, om der var realiseret en fortjeneste fra et salg.

De borgere, der allerede har betalt afgiften, vil ikke blive berørt, mens de ejere, der har fået henstand med afgiften, har mulighed for at komme ind under de nye regler.



Salg af udstykkede ejerlejligheder

Som et spekulationsværn mod udstykning af ejerlejligheder blev der i 1986 vedtaget en særlig lov - ejerlejlighedsbeskatningsloven - der indførte særlige regler for salg af ejerlejligheder, der var udstykket før den 12. februar 1986, var udlejet til beboelse den 11. februar 1986 og var beliggende i en ejendom opført før den 1. juli 1966.

De særlige regler fandt kun anvendelse ved det sjette salg af en ejerlejlighed inden for en fem-årig periode. Beskatningen var hårdere end efter almindelig ejendomsbeskatning.

Disse regler er nu ophævet, så salget af udstykkede ejerlejligheder, der er solgt efter den 1. januar 2004, følger de almindelige regler.

Dette indebærer en række skattemæssige fordele, herunder blandt andet muligheden for ejer-

tidsnedslag i fortjenesten, højere teknisk anskaffelsessum, beskatning som kapitalindkomst samt mulighed for delvist at modregne tab i anden tilsvarende ejendomsfortjeneste.

Geninvestering i udlandet

Mere eller mindre tvunget af EU-rettens stigende indflydelse på den danske skatteret har danske, skattepligtige personer, der sælger en dansk erhvervsjendom, nu også mulighed for at genplacere fortjenesten i tilsvarende ejendom beliggende uden for Danmark.

Den fortjeneste, der realiseres på den danske ejendom, kan ved geninvestering i en udenlandsk ejendom udskydes til det tidspunkt, hvor den udenlandske ejendom sælges.

Teknisk set sker der det, at købesummen på den nye ejendom nedsættes med fortjenesten på den solgte.

Til gengæld skal den del af fortjenesten på den tilkøbte, udenlandske ejendom, som stammer fra den tidligere solgte, danske ejendom, beskattes i Danmark.

Samtidig er der indsat en ny regel, som medfører, at fortjeneste, der er blevet genplaceret i den udenlandske ejendom kommer til beskatning i Danmark, hvis ejerens danske skattepligt ophører.

Lovændringen har virkning for nedsættelser af købesummen på ejendomskøb foretaget den 1. januar 2003 eller senere, og den har dermed tilbagevirkende kraft.

Pristalsregulering

I 2002 dukkede der en særlig praksis op, hvorefter de, der har købt ejendomme før den 19. maj 1993, kan pristalsregulere deres købesum fra 1975 til og med 1993.

Køberen kan herefter anvende denne indgangsværdi ved et senere salg af ejendommen, hvis dette er mere fordelagtigt at anvende end andre tekniske indgangsværdier.

Denne praksis er nu blevet lovfæstet. Reglerne er indført med virkning for ejendomme, der sælges fra og med indkomståret 1999.

De særlige regler er bortfaldet

Acontoskat for selskaber

Overblik over acontoskatteordningen

Acontoskat betales i 2 årlige rater den 20. marts og den 20. november. Ud over den ordinære acontoskat er det muligt at indbetale frivillige beløb.

Hvis skatten ikke betales rettidigt, skal der betales en ikke-fradragsberettiget rente på cirka 0,6% pr. måned.

Langt de fleste selskaber er omfattet af acontoskatteordningen, og heraf er de fleste tilmeldt på et tidspunkt, hvor fordelene var langt større end i dag.

Hvis et selskab først er tilmeldt acontoskatteordningen, kan selskabet ikke efterfølgende "udmelde" sig igen.

Ordinær acontoskat

Ordinær acontoskat beregnes som halvdelen af gennemsnittet af de sidste 3 års indkomstskat.

Restskat

Hvis indkomstårets skat overstiger den ordinære acontoskat, skal der betales et ikke-fradragsberettiget tillæg til restskatten. I indkomståret 2003 var restskattetillægget 10%. I 2004 er restskattetillægget fastsat på et noget lavere niveau til 5,7%.

Der er ikke loft for, hvor meget overskydende acontoskat, der kan forrentes. I indkomståret 2003 udgjorde godtgørelsen 4,2% af den overskydende skat. I indkomståret 2004 er godtgørelsesprocenten nedsat til 2,2%.

Fremover offentliggøres restskattetillægget og godtgørelsesprocenten den 15. januar i hvert år.

Tilbagebetaling af overskydende skat sker i perioden fra den 1. til den 20. november i året efter indkomståret.

Selskaber kan ansøge om at få nedsat den ordinære acontoskat, og under særlige omstændigheder kan de også ansøge om at få overskydende skat tilbagebetalt tidligere.

For sambeskattede selskaber beregnes den ordinære acontoskat udelukkende for moderselskabet. Acontoskatten beregnes da med udgangspunkt i sambeskatningsindkomsten.

Frivillig acontoskat

Selskaber kan frivilligt betale mere end den opkrævede, ordinære acontoskat.

Den frivillige acontoskat kan betales på et vilkårligt tidspunkt i året, men "forrentes" først fra de efterfølgende ordinære terminer, det vil sige fra den 20. marts eller den 20. november.

I de frivillige indbetalinger korrigeres der for, at betalingen finder sted 4 måneder henholdsvis tidligere eller senere end den 20. juli i indkomståret. For indbetalinger den 20. marts gives der et procenttillæg, medens der for indbetalinger den 20. november fratrækkes et procenttillæg.

Procenttillægget er 1% til og med indkomståret 2004. Fra 2005 gøres tillægget variabelt, og med det nuværende renteniveau fastsættes det til 0,6%.

Et spørgsmål om renter



Nystiftede selskaber

Nye selskaber er ikke pligtige til at indbetale acontoskat i de første 2 indkomstår, men kan frivilligt indbetale acontoskat den 20. november i indkomståret. I givet fald vil selskabet automatisk blive omfattet af acontoskatteordningen i efterfølgende indkomstår.

Overvejelser for nye selskaber

Aktuelle satser

Mindsterenten for hele kalenderåret 2004 udgør 3% p.a.

Diskonto:	14.05.01 - 30.08.01	4,50%
	31.08.01 - 17.09.01	4,25%
	18.09.01 - 08.11.01	3,75%
	09.11.01 - 05.12.02	3,25%
	06.12.02 - 06.03.03	2,75%
	07.03.03 - 05.06.03	2,50%
	06.06.03 -	2,00%

Aktuelle datoer

20. oktober 2004

Betaling af 2. rate af restskat over 15.600 kr.

20. november 2004

Betaling af 3. rate af restskat over 15.600 kr.

Betaling af ordinære selskabsskatter for selskaber, der ikke er omfattet af acontoskatteordningen.

Betaling af 2. rate og frivillig acontoskat for selskaber.

Overkursfond

Det hidtidige krav i aktieselskaber om binding af overkurs ved emission er ophævet.

Dermed bortfalder kravet om, at beløb, som et selskab modtager ved aktietegning som vederlag for aktierne ud over disses pålydende værdi - med fradrag af diverse omkostninger - skal henlægges til en særlig overkursfond.

Overkursbeløb i aktieselskaber bliver herefter frie reserver lige som i anpartsselskaber.

Beløb, der er bundet på en overkursfond før 1. juli 2004, vedbliver at være bundne, indtil selskabet har afholdt sin første ordinære generalforsamling.

På denne generalforsamling vil selskabets aktionærer have mulighed for at optage en bestemmelse i selskabets vedtægter om, at overkurs, der modtages ved aktietegning udover aktiernes pålydende værdi med fradrag af diverse omkostninger, skal henlægges til en særlig overkursfond.

Hvis aktionærerne ikke tager stilling på selskabets førstkomende generalforsamling, vil en eksisterende overkursfond herefter være en fri reserve.



Ny offentlig partner

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har fra den 14. juni 2004 overtaget registreringen af personligt ejede virksomheder fra ToldSkat. Dermed er registreringen af alle virksomhedstyper i Danmark samlet ét sted.

Det betyder, at alle virksomheder uanset virksomhedstype skal give oplysningerne til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Styrelsen vil herefter sikre, at alle ændringer bliver opdateret i det Centrale Virksomhedsregister, og at de relevante myndigheder bliver orienteret. ToldSkat tager sig fortsat af indberetninger, opkrævninger samt spørgsmål om skat, moms og afgifter.

En virksomhed skal henvende sig til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, hver gang virksomheden er i forandring. Det vil sige ved:

- Start (når virksomheden oprettes - anmeldelsen omfatter blandt andet momsregistrering samt registrering for andre pligter, for eksempel punktafgifter).
- Ændringer (når virksomheden har ændringer til grundoplysninger - for eksempel adresse-, navne-, eller brancheskift).
- Ophør (når virksomheden ophører, overdrages eller skal afmelde pligter).

På www.webreg.dk findes de blanketter, som virksomhederne skal bruge.

Anmeldelse af en ny virksomhed skal sendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Postboks 600, 0900 København C.

Oplysninger om ændringer eller ophør sendes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Postboks 610, 0900 København C. Adresseerne fremgår også af blanketterne.

ToldSkat og Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fordeler herefter selve sagsbehandlingen mellem sig.

Hvis virksomheden har spørgsmål til selve registreringen eller brugen af skemaerne, kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen også kontaktes på telefon 7220 0032.

RevisorGruppen Danmark er en videnbaseret sammenslutning af uafhængige, statsautoriserede revisionsfirmaer.

Medlemsfirmaer:

Andersen Hübertz Kirkhoff

statsautoriseret revisionsaktieselskab
København

Busch-Sørensen I/S

Statsautoriserede revisorer
Århus / Skanderborg

Gunni Pedersen

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
København

Haugbyrd, Faurum & Andersen

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Frederiksberg

Kresten Foged

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
København

Krøyer Pedersen

Statsautoriserede revisorer I/S
Holstebro / Struer

Kvist & Jensen

Statsautoriserede revisorer AVS
Randers / Hammel / Hadsund / Grenaa /
Hadsten / Mørke

Revisionskontoret Lemvig-Thyborøn

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Lemvig / Thyborøn

Lund Thomsen & Partnere

Statsautoriseret revisionsinteressentskab
København

H. Martinsen

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Esbjerg / Grindsted / Kolding /
Varde / Vejen / Vejle

Partner Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Brande / Galten / Herning / Ikast / Jelling /
Ringkøbing / Silkeborg / Skjern / Tarm

Revision Syd

Statsautoriserede revisorer I/S
Nykøbing F

Revisorsamvirket af 1975

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Herlev

RIR Revision

Statsautoriserede revisorer I/S
Roskilde / Holbæk

SønderbroHus

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
Horsens

Sønderjyllands Revision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Aabenraa / Padborg

Ullits & Winther

Statsautoriserede revisorer I/S
Viborg

Redaktion: Jens Skovby (ansv.), Thomas Bjerrehus

Vi tager forbehold for fejl og mangler i vort referat af lovgivning med mere, og vi påtager os intet rådgivningsansvar uden forudgående konsultation vedrørende de omhandlede emner.

Eftertryk af hele artikler med kildeangivelse tilladt.

Redaktionen er afsluttet den 9. september 2004.

Tryk: Silkeborg Bogtrykkeri AS