

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 1292 af 2/6 2017

## Transparente selskaber

### - lovforslag vedtaget

*Folketinget har i dag vedtaget lovforslag L 194 om transparente selskaber. Fra og med 2018 skal der foretages en konkret bedømmelse af, om en ejer af en andel i et P/S, K/S eller I/S er selvstændigt erhvervsdrivende eller lønmodtager.*

### **P/S, K/S og I/S – selvstændig virksomhed (L 194)?**

Erhvervmæssig virksomhed i skattemæssigt transparente enheder har hidtil været ensbetydende med, at ejerne blev anset som selvstændigt erhvervsdrivende. Sådan er det ikke længere. Det vedtagne lovforslag betyder, at interessenter, kommanditister og partneraktionærer ikke automatisk bliver anset som selvstændigt erhvervsdrivende i relation til skattereglerne. Der skal foretages en konkret vurdering af, om ejeren af andelen i det transparente selskab kan anses for selvstændigt erhvervsdrivende eller lønmodtager. Dette gælder også, selv om andelen i det transparente selskab ejes af et kapitalselskab eksempelvis et anpartsselskab (ApS). Er der ikke tale om selvstændig virksomhed, er det den fysiske person, der skal beskattes af vederlaget/lønnen, selv om andelen ejes af et ApS.

Ved vurderingen af, hvorvidt der er tale om selvstændig virksomhed eller et lønmodtagerforhold, vil følgende forhold have en særligt vægt:

- Den økonomiske risiko, herunder vederlagsform
- Indflydelsen i virksomheden.

Den enkelte deltager skal have en reel økonomisk risiko for at kunne anses for selvstændigt erhvervsdrivende. Der skal være risiko for et økonomisk tab og ikke kun risiko for ikke at blive honoreret for sin arbejdsindsats. Den økonomiske risiko skal have et væsentligt omfang, herunder set i forhold til deltagerens løbende vederlag fra selskabet.

Vederlaget til deltageren skal afhænge af overskuddet i virksomheden, ligesom den pågældende skal deltage i eventuelle tab. Hvis deltageren eksempelvis er garanteret et minimumsvederlag, kan den pågældende normalt ikke anses for selvstændigt erhvervsdrivende.

Deltageren skal have en position i virksomheden, der indebærer en reel indflydelse på forretningens overordnede beslutninger. Det er ikke tilstrækkeligt at se på den enkelte deltagers stemmeret, selv om stemmeandelen forholdsmæssigt svarer til øvrige deltageres stemmeret. Såfremt deltageren er underlagt andres instruktionsbeføjelse, taler dette imod, at den pågældende kan anses for selvstændigt erhvervsdrivende.

### **Lønmodtager**

Såfremt deltagelsen i det transparente selskab bedømmes som et lønmodtagerforhold, skal der ved udbetaling af vederlaget for arbejdsindsatsen indeholdes AM-bidrag og A-skat. Dette gælder også, selv om andelen i et transparent selskab er ejet af et ApS, idet ejeren af dette selskab vil blive anset som rette indkomstmodtager.

Personen, der har foretaget en investering i et P/S, K/S eller I/S, er medejer af en erhvervmæssig virksomhed. Men lovændringen betyder, at en del af virksomhedsoverskuddet – svarende til en normal aflønning – skal beskattes som løn, når bedømmelsen munder ud i et lønmodtagerforhold. Den resterende del af virksomhedsoverskuddet – afkastet af investeringen – vil ikke kunne indgå i virksomhedsordningen, hvis ejerens kapitalandel kun udgør en erhvervsaktivitet af meget begrænset omfang. Nettoafkastet (før eventuelle renteudgifter) af investeringen vil normalt skulle beskattes som personlig indkomst, og der skal også betales AM-bidrag.

### **Ikrafttræden**

Lovændringen har virkning for indkomstår, der påbegyndes den 1. januar 2018 eller senere. Det betyder, at ændringen også gælder allerede eksisterende ejerandele i transparente selskaber.

Hvis personens andel af virksomheden ikke kan indgå i virksomhedsordningen, følger det af bruttoprincippet, at andelen/aktien mv. i virksomheden anses for hævet i hæverækkefølgen, mens et beløb svarende til en eventuel gældsandel, som personen vælger at trække ud af virksomhedsordningen, anses for indskudt på indskudskontoen.

En personlig ejer, der i dag anvender virksomhedsordningen, vil fuldt ud skulle beskattes af opsparet overskud i virksomhedsordningen, hvis han efter den nye regel anses for lønmodtager og ikke har anden virksomhed omfattet af virksomhedsordningen.

Med venlig hilsen

Skatteafdelingen  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801