

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER  
Nummer 1296 af 19/6 2017

## Rentetilskrivninger til aktionærlån

*SKAT har udsendt et styresignal om den skattemæssige behandling af rentetilskrivninger til aktionærlån.*

### **Rentetilskrivninger til aktionærlån omfattet af ligningslovens § 16 E**

Rentetilskrivninger til et aktionærlån, der er omfattet af ligningslovens § 16 E, anses ikke for et nyt skattepligtigt aktionærlån, hvis de tilskrevne renter betales på sædvanlige vilkår.

Hvis hovedaktionæren vælger at betale et beløb tilbage til selskabet, kan der opstå tvivl om, hvorvidt beløbet angår det oprindelige lån eller de tilskrevne renter. Hovedaktionæren kan undgå denne tvivl ved at angive, at betalingen dækker de tilskrevne renter.

Såfremt hovedaktionæren ikke betaler de tilskrevne renter til selskabet inden udløbet af selskabets selvangivelsesfrist for det indkomstår, som de tilskrevne renter vedrører, anses de tilskrevne renter for et nyt, skattepligtigt aktionærlån i det indkomstår, som rentetilskrivningen vedrører.

### **Udlodning eller lønoverførsel af rentefordring**

En aktionær er ikke skattepligtig af en udloddet fordring omfattet af ligningslovens § 16 E, såfremt selskabet iagttager de selskabsretlige bestemmelser om udlodning af andre aktiver end kontanter. Det samme gælder, hvis selskabet efter aftale herom overfører fordringen som lønvederlag. Dette gælder også for en rentefordring omfattet af ligningslovens § 16 E. Der er dog "forskel" på, om rentefordringen udloddes mv. før eller efter selskabets selvangivelsesfrist for det indkomstår, som rentetilskrivningen vedrører.

Hvis en rentefordring udloddes eller anvendes som lønvederlag efter udløbet af selskabets selvangivelsesfrist for det indkomstår, som rentetilskrivningen vedrører, skal renterne beskattes som et yderligere lån i det år, som rentetilskrivningen vedrører. Den efterfølgende modtagelse af rentefordringen er derfor skattefri.

Hvis rentefordringen udloddes eller anvendes som lønvederlag før udløbet af selskabets selvangivelsesfrist for det indkomstår, som rentetilskrivningen vedrører, er rentefordringen ikke omfattet af ligningslovens § 16 E. Selskabets økonomiske krav på betaling kan derfor ikke modtages skattefrit. Beskatningen af den modtagne rentefordring sker på retserhvervelsestidspunktet for udbyttet eller lønnen. Selskabet skal foretage indberetning af udbytte/løn og indeholde kildeskat.

Selskabet er i begge situationer skattepligtig af renteindtægten og aktionæren har ikke fradrag for renteudgiften.

Med venlig hilsen

**Skatteafdelingen**  
**REVITAX A/S**

Ewaldsgade 5  
2200 København N  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801