



Hjem > Promilleafgiftsfonden > 2011 > Selskaber - Økonomisk afrapportering > **Notat om opløsning ved erklæring**

Notat om opløsning ved erklæring

Indledning

Promilleafgiftsfonden for landbrug

Fra det tidspunkt, et aktie- eller anpartsselskab (kapitalselskab) stiftes, er det at betragte som en selvstændig juridisk person. Fra stiftelsestidspunktet kan det således indgå aftaler, påtage sig forpligtelser og erhverve rettigheder.

Denne status som selvstændig juridisk person fortsætter indtil det tidspunkt, selskabet opløses. Det kan godt være, at selskabet er ophørt med at udøve erhvervsvirksomhed på et tidligere tidspunkt, men dets status som selvstændig juridisk person ophører først i forbindelse med selskabets egentlige opløsning.

Selskabslovens kapitel 14, §§ 216-235, indeholder de formelle regler for, hvordan et selskab opløses. I henhold til disse regler kan opløsning ske på tre måder:

1. Ved frivillig likvidation
2. Ved betalingserklæring
3. Ved tvangsopløsning

Mens man selskabsretligt anser et selskab for at være opløst ved sletningen hos Erhvervs- & Selskabsstyrelsen, har man skatteretligt ikke sådanne specifikke regler.

Som hovedregel siger man, at selskabet skatteretligt anses for opløst, når den afsluttende generalforsamling har truffet beslutning om opløsningen.

Dog er der mulighed for, at datoen for sluttidspunktet på det afsluttende regnskab, der oftest ligges til grund for beslutningen om opløsning, kan anvendes, såfremt den afsluttende generalforsamling afholdes i naturlig kontinuitet efter denne dato.

Hvis der tilgår selskabet midler efter opløsningen, genoptages boet. Selskabet kan være skattepligtigt af midlerne, hvis disse er omfattet af de almindelige skatteregler. Der vil så statueres skattepligt i perioden fra genoptagelsen, til selskabet opløses igen. Evt. uudnyttede underskud fra før den første opløsning vil kunne modregnes i en positiv skattepligtig indkomst.

Selskabsretlige forhold

Den mest formløse måde at opløse et selskab på er via en betalingserklæring. Reglen herfor findes i selskabslovens § 216, og tænkes anvendt i de situationer, hvor et selskab forud for opløsningen har betalt alt gæld.

I den situation, hvor alle kreditorer er betalt, kan opløsning ske ved, at der sendes en betalingserklæring til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen om, at al gæld er betalt og at det er besluttet at opløse selskabet. Betalingserklæringen skal indeholde navn og adresse på samtlige kapitalejere (aktionærer/anpartshavere) i selskabet og være underskrevet af disse. Erklæringen kan ses [her](#)

Sammen med betalingserklæringen skal indsendes en kvittanceerklæring fra SKAT, som udstedes af det lokale skattecenter. Af kvittanceerklæringen skal fremgå, at der ikke foreligger skatte- og afgiftskrav vedrørende virksomheden.

For at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal kunne registrere opløsningen af selskabet, skal betalingserklæringen og kvittanceerklæringen indsendes, så den modtages hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest 2 uger efter dato for underskriften. Det er derfor en god ide at indhente erklæringen fra SKAT, inden der sker underskrift af betalingserklæringen, så man ikke kommer i tidsnød.

Selskabet er endeligt opløst, når det slettes i Erhvervs- og Selskabsstyrelsens register over aktive selskaber.

Skulle det efterfølgende vise sig, at der var kreditorer, hvis tilgodehavender ikke var fuldt indfriet, hæfter samtlige kapitalejere personligt, solidarisk og ubegrænset for denne gæld. En kreditor kan således vælge, hvem af kreditorerne kravet skal rettes mod.

Som skrevet indledningsvis, så er anvendelsesområdet for opløsning ved betalingserklæring begrænset til selskaber, hvor al gæld er betalt, og i praksis vil denne opløsningsform kun blive anvendt i selskaber med relativt få kapitalejere.

Skattemæssige forhold

Selskaber der ikke længere har erhvervsmæssig aktivitet har mulighed for en enklere måde at blive opløst på jf. selskabslovens § 216. Bestemmelsen gælder både for anparts- og aktieselskaber.

Inden 1 måned efter ophør af erhvervsmæssig aktivitet i selskabet, skal det indsende en anmeldelse til SKAT sammen med en selvangivelse. SKAT vil så udfærdige en betalingserklæring om, at der ikke foreligger skatte- og afgiftskrav vedrørende selskabet.

Herefter kan selskabets anpartshavere eller aktionærer indsende en erklæring til Erhvervs- & Selskabsstyrelsen om, at al gæld er betalt og selskabet er opløst. Erklæringen skal indsendes senest 2 uger efter den er underskrevet og betalingserklæringen fra SKAT skal vedlægges.

Betalingserklæringen fra SKAT afgives med forbehold for senere revision. Anpartshaverne/aktionæerne hæfter personligt, solidarisk og ubegrænset for evt. skatte- og afgiftskrav der fremkommer ved en senere ændring af skatteansættelsen.

Selskabet betragtes skattemæssigt som ophørt på det tidspunkt, anpartshaverne/aktionæerne har valgt som skæringstidspunkt. Der skal være truffet dispositioner med henblik på realisation af selskabets eventuelle aktiver samt udlodning af aktiver og midler i selskabet. I det afsluttende regnskab skal der således være taget hensyn til skattepligtige avancer ifm. salg eller udlodning af selskabets aktiver.

Sælges selskabets virksomhed ud som going concern eller overføres den til anpartshaverne/aktionæerne, vil tidspunktet for overdragelsen normalt blive anset som skæringsdato.

Indkomstopgørelse, skattebetaling m.v. ved en likvidation

Et selskab under likvidation skal opgøre sin skattepligtige indkomst efter de almindelige regler, indtil selskabet er endeligt opløst.

Udgifter i medfør af likvidationen til f.eks. honorar til likvidator og revisor, gebyrer til Erhvervs- & Selskabsstyrelsen m.v. er ikke fradragsberettigede. Dog kan en andel af honoraret til likvidator for at lede selskabet, som træder i stedet for et normalt ledelseshonorar fradrages, hvis driften fortsættes i likvidationsperioden.

Uudnyttede underskud og tab for tidligere indkomstår kan fremføres på normal vis.

Aktiver skal afhændes til handelsværdien uanset om de sælges til tredjemand, aktionærerne eller til koncernforbundne selskaber.

Det er muligt at indbetale evt. restskat for ophørsåret uden rentetillæg, hvis betalingen sker inden udløb af fristen for indsendelse af anmeldelse om opløsningen.

Restskatten for ophørsåret forfalder altid den 1. i måneden efter meddelelsen om ansættelsen, hvilket også er seneste forfaldstidspunkt for en evt. restskat for det forudgående indkomstår, såfremt denne ikke er forfalden inden.

Tilbagebetaling af en evt. overskydende skat kan ske tidligere end normalt afhængig af, hvornår skatteansættelsen kan meddeles.

Der udbetales ikke procentgodtgørelse vedrørende den overskydende skat for ophørsåret. procentgodtgørelsen for det forudgående indkomstår tillægges denne del af den overskydende skat, såfremt selskabet ikke har bagudforskuet indkomstår.

Sambeskatning og efterfølgende udnyttelse af underskud

Hvis et sambeskattet datterselskab ophører ved en likvidation, fortsætter sambeskatningen indtil datterselskabet er ophørt. Der skal således ikke foretages en afsluttende ansættelse.

Uudnyttede underskud i datterselskabet kan fradrages efter de almindelige regler i ophørsåret. Yderligere uudnyttede underskud i det ophørende selskab fortabes efter likvidationen.

Der kan kun udstedes skattekvittance for et sambeskattet selskab på baggrund af et foreløbigt likvidationsregnskab, hvis det endelige likvidationsregnskab ikke afviger fra udkastet og det likviderede selskab har afregnet skatten til administrationselskabet.

Ved konkurs udgår et sambeskattet selskab af sambeskatningen fra og med det år, hvor konkursdekretet afsiges. Sambeskatningens administrationselskab hæfter for skatter der ville have været omfattet af hæftelsen inden afsigelsen af konkursdekretet.