

Den skattemässiga behandlingen av à-contouttag m m från aktiebolag

Svenska Revisorsamfundet (SRS) har i skrivelse som inkom till riksskatteverket (RSV) den 6 december 1973 erinrat om den nyligen genomförda lagstiftningen genom vilken aktiebolag förbjudits att lämna penninglån till bl a aktieägare, styrelseledamot eller verkställande direktör i bolaget (SFS 1973 : 303). SRS påpekade att dessa bestämmelser aktualiserar vissa beskattningsfrågor som enligt samfundets mening kräver ett ingripande från RSV:s sida. Samfundet hemställde att RSV skulle besvara frågan huruvida à-contoredovisade belopp skall tas upp till beskattning i mottagarens deklaration under det år då beloppen lyfts eller om beskattning i enlighet med tidigare praxis får ske först i samband med aktiebolagets bokslut. För att belysa frågeställningen har samfundet tagit följande exempel.

Aktierna i aktiebolaget X ägs av en person A. Bolaget har räkenskapsår 1/7-30/6. A tar under tiden 1/7-31/12 1973 ut följande belopp från sitt bolag:

- a) en lön av 3 000 kr per månad. Lönen bokförs på lönekontot
- b) under två månader ett par större belopp på sammanlagt 25 000 kr. Beloppen bokförs på avräkningskonto
- c) bolaget betalar diverse räkningar åt A på sammanlagt 5 000 kr. Beloppen bokförs på avräkningskontot.

Det kan tilläggas att A betraktar beloppen enligt b) och c) som löneförskott som den 30 juni 1974 skall belasta bolagets lönekontot.

Frågan gäller nu vilka belopp A skall ta upp i 1974 års deklaration.

RSV har med anledning härav gjort följande uttalande:

Av förarbetena till den nu införda bestämmelsen i aktiebolagslagen (prop 1973 :93 s 133), som trädde i kraft den 6 juni 1973, framgår att förskott på lön inte utgör lån och alltså inte omfattas av låneförbudet. Om exempelvis huvudaktieägaren i ett bolag gör à-contouttag för egen räkning och dessa bokförs på privatkonto eller proprietärskonto, torde uttaget i allmänhet anses utgöra förskott på lön eller direkt löneutbetalning. Eftersom à-contouttag – åtminstone numera – civilrättsligt får bedömas som lön och förbudet att ta lån av bolaget för huvudaktieägare m fl inte försetts med något undantag bör à-contouttagen även skatterättsligt betraktas som lön. Detta innebär att vad som tagits ut à-conto skall tas till beskattning för det kalenderår då inkomsten uppburits av huvudaktieägaren eller på annat sätt kommit honom till godo. Vid 1974 års taxering skall alltså à-contouttag under tiden fr o m den nya lagstiftningens ikraftträdande, dvs den 6 juni 1973, t o m årets slut tas till beskattning.

Skulle huvudaktieägaren efter utgången av kalenderåret 1973 finna att de av

honom gjorda à-contouttagen blivit för höga med hänsyn till bolagets resultat och anser sig huvudaktieägaren på grund härav skyldig att betala tillbaka visst belopp bör vissa möjligheter finnas att med verkan vid beskattningen rätta till förhållandet beträffande à-contouttag under kalenderåret 1973 med hänsyn till de särskilda omständigheter som förelegat under nyssnämnda år. RSV avser därför att förorda följande för 1974 och 1975 års taxeringar.

Har à-contouttag betalats tillbaka före det datum då huvudaktieägaren senast skulle ha lämnat självdeklaration för 1973 års inkomster bör det återbetalade beloppet beaktas redan vid 1974 års taxering genom avdrag från det skattepliktiga à-contobeloppet. Har à-contouttag betalats tillbaka efter det datum då huvudaktieägaren senast skulle ha lämnat självdeklaration för 1973 års inkomster bör det återbetalade beloppet beaktas på samma sätt först vid 1975 års taxering.

RSV vill understryka att vad nu sagts om konsekvenserna av återbetalning av för mycket gjorda à-contouttag t v endast gäller för 1973 års uttag. RSV avser att senare under 1974 utfärda generella anvisningar rörande den skattemässiga behandlingen av à-contouttag m m.

Anm: RSV:s uttalande torde komma att publiceras i RSV:s meddelande nr 17. Red har emellertid ansett uttalandet vara av sådan vikt att vi tagit in det redan i detta nummer trots att det torde komma att återges bland RSV:s meddelanden i nästa nummer av tidskriften.