

Notat om frivillig likvidation

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 tilgås 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

Opløsning ved frivillig likvidation benyttes, hvor kapitalejerne på en generalforsamling træffer beslutning om selskabets opløsning. I modsætning til tvangsopløsning, hvor initiativet til opløsningen udgår fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen eller domstolene, udgår initiativet til opløsningen fra selskabet selv, og beslutningen træffes af kapitalejerne.

Beslutning om tvangsopløsning træffes med det flertal, der kræves til en vedtægtsændring (2/3 såvel af afgivne stemmer som af den del af selskabskapitalen, som er repræsenteret på generalforsamlingen). Dog kan beslutning træffes af et simpelt flertal, hvis beslutning om opløsning sker på baggrund af et påbud fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Ligeledes gælder, hvis opløsning er påbudt i lovgivningen eller i selskabets vedtægter.

Når beslutning om opløsning er truffet på generalforsamlingen, igangsættes en form for bobehandling af selskabet, der skal føre dette frem til den endelige opløsning. Til at forestå likvidationen ("bobehandlingen") vælger generalforsamlingen en eller flere likvidatorer, som fra det tidspunkt træder i ledelsens sted. Likvidatorerne overtager således både bestyrelsens og direktionens opgaver, mens likvidationen pågår, og det er således likvidatorernes opgave at opsig evt. ansatte o.l. Det er ligeledes likvidatorernes ansvar, at der udarbejdes årsrapport for selskabet, hvis regnskabsåret afsluttes, mens selskabet er i likvidation. Hvis generalforsamlingen ikke er tilfreds med likvidatorernes arbejde, kan den til hver en tid afsætte dem og vælge nye likvidatorer.

Første opgave for likvidatorerne er at anmelde beslutning om selskabets opløsning til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som skal have modtaget anmeldelsen senest 2 uger efter at beslutning er truffet. Samtidig med anmeldelse til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, skal meddelelse om beslutningen sendes til samtlige kendte kreditorer i selskabet.

Ved Erhvervs- og Selskabsstyrelsens modtagelse af anmeldelsen registreres og offentliggøres denne i deres it-system, og i forbindelse hermed opfordres selskabets kreditorer til at anmelde deres krav til likvidatorerne inden 3 måneder. Der er ikke tale om en absolut frist (præklausivt proklama), og kreditorer kan også efter denne dato anmelde deres krav. Dog risikerer de kreditorer, der anmelder deres krav efter fristen, at boet er afsluttet, og er det tilfældet, vil de pågældende kreditorer have mistet deres krav.

Først når 3-måneders fristen er udløbet, og gælden til kendte kreditorer er betalt, må likvidatorerne optage boet til slutning. Før udløbet af denne frist vil der dog være mulighed for at udbetale ordinært udbytte. Det vil også være muligt at foretage en a conto udlodning til kapitalejerne, inden likvidationen er afsluttet. Dette kan ske, når 3-måneders fristen er udløbet, hvis der samtidig stilles betryggende sikkerhed for selskabets gæld.

Når likvidationsprovenuet er udloddet, afsluttes bobehandlingen. Generalforsamlingen kan herefter træffe beslutning om selskabets endelige opløsning på baggrund af et af likvidatorerne udarbejdet likvidationsregnskab. Senest 2 uger efter generalforsamlingens beslutning om opløsning, skal anmeldelse bilagt likvidationsregnskabet være modtaget hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, som herefter sletter selskabet.

Så længe udlodning af likvidationsprovenuet ikke er begyndt, kan generalforsamlingen træffe beslutning om at genoptage selskabets virksomhed med samme flertal som kræves til en vedtægtsændring. I forbindelse med denne beslutning skal der vælges ledelse og revisor, og der skal af en vurderingsmand udfærdiges en erklæring om, at selskabskapitalen er til stede. Beslutning om genoptagelse skal anmeldes til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest 2 uger efter beslutningen.

Hvis likvidatorerne under bobehandlingen vurderer, at der ikke er tilstrækkeligt med midler til at dække alle kreditorer, kan de indgive konkursbehandling. Behandlingen af boet sker herefter efter reglerne i konkursloven.

Skattemæssige forhold

Beslutning om frivillig likvidation træffes af generalforsamlingen, som også udpeger en likvidator. Der skal samtidig indsendes en meddelelse til Erhvervs- & Selskabsstyrelsen.

Selskabet er skattepligtigt i hele likvidationsperioden, og der skal udarbejdes årsregnskaber m.v. på normal vis, ligesom der skal indsendes selvangivelser for hele perioden. Ofte vil virksomheden fortsætte i hele eller det meste af perioden, da afviklingen herunder salg af aktiver m.v. som udgangspunkt vil give en større indtjening, hvis virksomheden er i drift.

Der er mulighed for, at selskabet på et tidspunkt i likvidationsperioden uden skattemæssige konsekvenser kan træde i virksomhed igen.

Som nævnt ovenfor anses likvidationen for afsluttet og selskabet for opløst, når den afsluttende generalforsamling har godkendt likvidationsregnskabet. Som nævnt er der mulighed for, at datoen for sluttidspunktet på det afsluttende regnskab kan anvendes, såfremt den afsluttende generalforsamling afholdes i naturlig kontinuitet efter denne dato.

I forbindelse med afslutning af likvidationen vil det være muligt, at anmode SKAT om en såkaldt skattekvittance, hvor der, på det foreliggende grundlag, gives meddelelse om, at der ikke bliver rejst yderligere krav om indkomstskat mod boet.

SKAT har dog mulighed for efterfølgende at foretage en revision af boet, såfremt der er tvivl om alle relevante oplysninger er fremlagt, eller der er givet urigtige oplysninger.

Skattepligten for selskabet fortsætter indtil det er endelig opløst.

Har selskabet bagudforskudt indkomstår, og opløsningen sker efter udløbet af det normale indkomstår men inden udløbet af kalenderåret, forlænges det sidste indkomstår til opløsningen finder sted.

Indkomstopgørelse, skattebetaling mv. 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, kapitalejere 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 bagudforskudt 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 administrationsselskabet.

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