

Jan Børjesson
Martin Chr. Kruhl
Ole B. Sørensen

Partnerselskaber

2. udgave

Jan Børjesson, Martin Chr. Kruhl & Ole B. Sørensen

Partnerselskaber

2. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2017

ISBN 978-87-619-3953-1

Omslag: Torben Lundsted, Korsør

Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.
Alle rettigheder forbeholdes.

Indholdsfortegnelse

Forord 5

Kapitel 1 Indledning 11

- 1.1. Formål og afgrænsning 11
- 1.2. Motiver for valg af selskabsform 12
 - 1.2.1. Partnerselskabets væsentligste egenskaber 12
 - 1.2.2. Selskabsbeskatning eller personbeskatning 15
 - 1.2.3. Flere ejere og individuel skattedisponering 17
 - 1.2.4. En typisk partnerselskabsstruktur 18
 - 1.2.5. Sambeskatning 22
 - 1.2.6. Øvrige forhold 22
 - 1.2.7. Sammenfatning af fordele og ulemper ved partnerselskabet 23
- 1.3. Anvendelsesmuligheder 24
 - 1.3.1. Civilretlige begrænsninger 24
 - 1.3.2. Skatteretlige begrænsninger 24
- 1.4. Brugen af partnerselskaber i praksis 28
- 1.5. Retshistorie 29
- 1.6. Grundlæggende karakteristika 35
- 1.7. Plan for fremstillingen 38

Kapitel 2 Stiftelse 39

- 2.1. Stiftelse – selskabsretligt 39
 - 2.1.1. Stifterne og stiftelsesdokumentet 40
 - 2.1.2. Vedtægter 44
 - 2.1.3. Partneraftale (ejerftale) 46
 - 2.1.4. Ejerbog og registre 48
 - 2.1.5. Krav til selskabsdeltagerne 50
 - 2.1.6. Komplementarens økonomiske og forvaltningsmæssige beføjelser 52
 - 2.1.6.1. Økonomiske beføjelser 53
 - 2.1.6.2. Komplementarens forvaltningsmæssige beføjelser 54
 - 2.1.7. Tegning og indbetaling 54
 - 2.1.8. Anmeldelse og registrering 55
- 2.2. Stiftelse – skatteretligt 55

Kapitel 3 Kapital og kapitalbeskyttelse 57

- 3.1. Finansiering 57

INDHOLDSFORTEGNELSE

3.2. Kapitalandele	59
3.2.1. Kapitalandele og ejerskab (medejendomsret)	59
3.2.2. Lighedsgrundsætningen og kapitalklasser	60
3.3. Kapitalforhøjelse	61
3.3.1. Selskabsretligt	61
3.3.2. Skatteretligt	63
3.4. Kapitalnedsættelse	63
3.4.1. Selskabsretligt	63
3.4.2. Skatteretligt	65
3.5. Udbytte	65
3.5.1. Selskabsretligt	65
3.5.2. Skatteretligt	66
3.6. Egne kapitalandele	67
3.6.1. Selskabsretligt	67
3.6.2. Skatteretligt	68
3.7. Kapitalejerlån	68
3.7.1. Selskabsretligt	68
3.7.1.1. Kapitalejere og ledelse i partnerselskabet	69
3.7.1.2. Kapitalejer og ledelse i partnerselskabets moderselskab	70
3.7.1.3. Kapitalejer og ledelse i andre virksomheder med bestemmende indflydelse	74
3.7.1.4. Lån/sikkerhedsstillelse/acontoudbetalinger og/eller løn samt overskudsandel	75
3.7.1.5. Sædvanlige forretningsmæssige dispositioner	81
3.7.1.6. Konsekvenser af ulovlige kapitalejerlån	82
3.7.2. Skatteretligt	82
3.8. Selvfinansiering	85
Kapitel 4 Beskatning ved ændringer i ejerkredsen	87
4.1. Ind- og udtræden af aktionærer	87
4.2. Ophør og udskiftning af komplementaren	94
4.3. Udskiftning af ejere med succession	95
Kapitel 5 Ejernes løbende vederlæggelse og beskatning	98
5.1. Aktionærens indtægter og hævninger	98
5.1.1. Overskudsandele	98
5.1.1.1. Er aktionæren selvstændig erhvervsdrivende eller lønmodtager?	100
5.1.1.2. Resultatfordeling mellem forældre og børn	104
5.1.1.3. Resultatfordeling mellem ægtefæller	105
5.1.1.4. Maskeret vederlag for goodwill m.v.	106
5.1.2. Løn	109

5.1.3. Rente af kapitalindestående og lån fra aktionærerne	110
5.1.4. »Hævning« af selskabskapitalen ved kapitalnedsættelse	110
5.2. Underskud	110
5.2.1. Fordeling af underskud mellem aktionærerne	110
5.2.2. Begrænsninger i underskudsanvendelsen	111
5.2.2.1. Fradragskontoreglerne	111
5.2.2.2. Anpartsreglerne	112
5.2.2.3. Kildeartsbegrænsning af underskud	113
5.3. Ejerskab via anparts- eller aktieselskaber	115
5.4. Virksomhedsskatteordningen	116
5.4.1. Opsparing og hævninger i virksomhedsordningen	118
5.4.2. Underskud i virksomhedsordningen	119
5.4.3. Kapitalafkastordningen	119
Kapitel 6 Ledelse	121
6.1. Ledelsesstrukturer	121
6.2. Ledelsens opgaver	123
6.3. Bestyrelsen (valg, udtræden, afholdelse af møder m.v.)	124
6.4. Repræsentations- og tegningsret	126
6.5. Loyalitetspligt, generalklausulen og habilitet	127
6.6. Erstatnings- og straffeansvar	128
Kapitel 7 Generalforsamling	130
7.1. Indledning	130
7.2. Ordinær og ekstraordinær generalforsamling	131
7.3. Indkaldelse og dagsorden	131
7.4. Afholdelse	132
7.5. Afstemninger og ugyldighed	133
Kapitel 8 Regnskab og revision	135
8.1. Årsrapporten	135
8.1.1. Skat	135
8.1.2. Partnerselskabets forhold til komplementaren	136
8.1.3. Aktionærernes vederlæggelse	137
8.2. Revision	138
Kapitel 9 Omstrukturering	139
9.1. Omstrukturering – selskabsretligt	139
9.1.1. Fusion og spaltning	140
9.1.2. Omdannelse af partnerselskab (til/fra I/S og A/S)	144
9.1.2.1. Omdannelse af aktieselskab til partnerselskab	144
9.1.2.2. Omdannelse af partnerselskab til aktieselskab	147

INDHOLDSFORTEGNELSE

9.1.2.3. Omdannelse af interessentskab til partnerselskab	148
9.1.2.4. Omdannelse af partnerselskab til et interessentskab	149
9.2. Omstrukturering – skatteretligt	150
9.2.1. Fusion	150
9.2.1.1. Fusion af partnerselskabet	150
9.2.1.2. Fusion af partnerselskabets deltagere	151
9.2.2. Spaltning	152
9.2.2.1. Spaltning af partnerselskabet	152
9.2.2.2. Spaltning af partnerselskabets deltagere	154
9.2.3. Omdannelse af partnerselskaber (til/fra I/S og A/S)	155
9.2.3.1. Omdannelse af aktieselskab til partnerselskab og omvendt	155
9.2.3.2. Omdannelse af partnerselskab til interessentskab og omvendt	157
9.2.4. Skattefri tilførsel af aktiver	158
Kapitel 10 Ophør	159
10.1. Ophør – selskabsretligt	159
10.1.1. Likvidation	159
10.1.2. Betalingserklæring	160
10.1.3. Tvangsopløsning	161
10.1.4. Opløsning af partnerselskaber ved konkurs	163
10.2. Ophør – skatteretligt	164
Bilag 1: Eksempel på stiftelsesdokument	165
Bilag 2: Eksempel på vedtægter	168
Bilag 3: Selskabsretlige bestemmelser om partnerselskaber	171
Anvendte forkortelser	173
Litteratur	174
Afgørelsesregister	175
Civilretlige afgørelser	175
Skatteretlige afgørelser	175
Stikordsregister	176