

VIDEN OM

Selskabskapital, delvis indbetaling



Selskaber har mulighed for, i forbindelse med stiftelse eller senere kapitalforhøjelser, kun delvist at indbetale den kapital, der registreres som selskabskapital.

Krav til selskabskapitalen

Selskaber stiftes med en kapital på minimum 400.000 kr. for aktieselskaber og minimum 40.000 kr. for anpartsselskaber. Stiftes et selskab kontant, kan reglerne om delvis indbetaling af kapitalen tages i anvendelse.

Det er et krav, at minimum 25 % af kapitalen indbetales og minimum 40.000 kr. Det vil sige, at stiftes fx et aktieselskab med 400.000 kr. i aktiekapital, kan man nøjes med at indbetale 25 % heraf eller i alt 100.000 kr. Stiftes et anpartsselskab med 40.000 kr., skal hele kapitalen dog indbetales.

Foretages en kontant stiftelse af aktieselskaber med en overkurs, skal hele overkursen indbetales, selv om selskabskapitalen kun delvist indbetales. Foretages en kontant stiftelse af et anpartsselskab, kan overkursen indbetales delvist med minimum 25 %, ligesom anpartskapitalen. Sker der stiftelse med apportindskud (det vil sige indskud af aktiver), skal hele apportindskuddet altid indbetales 100 %.

Når to stiftere ønsker at stifte et selskab sammen, og den ene stifter indskyder sin andel af kapitalen kontant, mens den anden stifter indskyder sin andel med apportindskud, bliver konsekvensen, at hele selskabskapitalen skal indbetales - det gælder også den kontante andel.

Anvendelse af reglerne om delvis indbetaling af kapitalen har ikke indflydelse på, hvornår et selskab bliver ramt af kapitaltabsreglerne. Kapitaltab regnes i forhold til den tegnede kapital og ikke i forhold til den indbetalte kapital.

Kapitalforhøjelser

En delvis indbetaling af kapitalen kan ligeledes anvendes i forbindelse med kapitalforhøjelser, også selv om der tidligere er sket fuld indbetaling af kapitalen. Anvendes reglerne ved kapitalforhøjelser, er der krav om, at apportindskud og gældskonverteringer sker med fuld indbetaling.

Sker der en omdannelse af et anpartsselskab til aktieselskab, sidestilles det med apportindskud, og dermed skal kapitalen indbetales fuldt ud.

Indbetaling af resterende kapital

Selskabets ledelse har ansvaret for, at selskabet til enhver tid har det nødvendige kapitalberedskab. Ledelsen har dermed også ansvaret for at anmode kapitalejerne om at foretage indbetaling af selskabskapitalen, når selskabet har behov for kapitalen.

REVISION OG REGNSKAB
Juli 2019

”
En kapitalejer kan godt sælge en kapitalpost, hvor der ikke er sket fuld indbetaling af kapitalen.
”

Denne publikation er skrevet i generelle vendinger og skal alene betragtes som generel vejledning. Publikationen dækker ikke specifikke situationer, og du bør ikke handle - eller undlade at handle - uden at have fået professionel rådgivning. Kontakt venligst BDO for at drøfte de specifikke problemstillinger. BDO, vores partnere og medarbejdere påtager sig ikke ansvar for tab foranlediget af en handling, der er taget - eller ikke er taget - på baggrund af oplysningerne i denne publikation.

Ledelsen kan til enhver tid "kalde på" kapitalen med 2 ugers varsel, dog op til maksimum 4 uger, hvis dette er bestemt i vedtægterne.

Anmoder ledelsen kapitalejerne om indbetaling af den resterende kapital, eller dele heraf, gælder der et lighedsprincip, således at alle kapitalejere skal indbetale forholdsmæssigt lige meget.

En kapitalejer kan frivilligt vælge at foretage indbetaling af sin andel af den ikke-indbetalte kapital. Ved frivillig indbetaling skal hele kapitalejerens andel dermed indbetales.

Uanset om en indbetaling af en resterende kapital sker frivilligt eller efter krav fra ledelsen, kan et indbetalt beløb ikke efterfølgende tilbagebetales til kapitalejerne uden at iagttage de almindelige regler for kapitalnedsættelse.

Salg af kapitalandele

En kapitalejer kan godt sælge en kapitalpost, hvor der ikke er sket fuld indbetaling af kapitalen. Kapitalejeren skal dog være opmærksom på, at han som overdrager hæfter solidarisk med erhververen og eventuelle senere erhververe for den resterende indbetaling af kapitalandelen.

Selskabet, der har en fordring på kapitalejeren, kan derimod ikke sælge denne fordring på ikke-indbetalt selskabskapital. Selskabet kan heller ikke pantsætte denne fordring, hvorfor denne fordring ikke kan indgå i fx et virksomhedspant.

Krav mod kapitalejeren

Ved delvis indbetaling af selskabskapitalen har selskabet et tilgodehavende på kapitalejeren svarende til den ikke-indbetalte kapital. Dette tilgodehavende anses som et anfordringstilgodehavende.

Der er ikke i selskabsloven opsat nogen tidsfrist for, hvornår en ikke-indbetalt del af kapitalen senest skal være indbetalt. Den ikke-indbetalte del kan i princippet henstå i hele selskabets levetid.

Der er ikke krav om forrentning af det tilgodehavende, som selskabet har på kapitalejeren.

Situationen kan opstå, at en kapitalejer ikke kan betale ved anfordring. Der vil dermed være krav om, at selskabet foretager en nedskrivning af selskabskapitalen svarende til den nedskrivning, der skal foretages på den tilgodehavende selskabskapital. De almindelige regler for kapitalnedsættelse skal iagttages i den forbindelse.

Hvis selskabskapitalen efter en sådan nedskrivning ikke opfylder minimumskravene i selskabsloven, vil det være nødvendigt at foretage en kapitalforhøjelse enten ved overførsel fra de reserver, der kan anvendes til kapitalforhøjelse, eller ved indskud af ny kapital.

Undlader en kapitalejer rettidigt at indbetale efter krav fra ledelsen, mister kapitalejeren sin stemmeret på generalforsamlingen. Stemmeretten mistes for hele den kapital, som den pågældende kapitalejer er tegnet for. Den pågældende kapitalpost anses da ikke for at være repræsenteret på generalforsamlingen.

Kapitalejeren mister dog ikke sin ret til udbytte på hele sin tegnede kapitalpost. Uanset om kapitalen ikke fuldt ud er indbetalt, giver hele den tegnede kapital ret til udbytte.

Har ledelsen "kaldt" på kapitalen, har ledelsen ret til at foretage modregning af selskabets tilgodehavende i de udbytter, som kapitalejeren er berettiget til at modtage fra selskabet.

Regnskabsmæssig behandling

Ved aflæggelsen af årsregnskabet skal der tages stilling til, hvorledes man regnskabsmæssigt vil behandle og præsentere den del af selskabskapitalen, der ikke er indbetalt.

Efter årsregnskabsloven er der to metoder, der kan anvendes, bruttometoden eller nettometoden.

Ved anvendelsen af bruttometoden indregnes den ikke indbetalte del af selskabskapitalen som et tilgodehavende i balancen under aktiver. Anvendes derimod nettometoden, modregnes den ikke indbetalte del af kapitalen i selskabskapitalen under egenkapital. Det regnskabsmæssige resultat af de to metoder er forskelligt og illustreres i eksempel 1 og eksempel 2, der er angivet nederst på siden.

Årsregnskabsloven stiller ingen krav om, hvilken af de to metoder der skal anvendes. Valg af metode skal foretages ud fra et retvisende billede i det konkrete tilfælde. Man skal i den sammenhæng være opmærksom på, at valg af metode kan påvirke de regnskabsmæssige nøgletal for selskabet.

Med virkning for regnskabsår, der begynder den 1. januar 2020 eller senere, vil det som følge af ændringer til årsregnskabsloven ikke længere være muligt at anvende nettometoden.

Bunden reserve

Under egenkapitalen skal der oprettes en særskilt bunden reserve. Selskabet skal omklassificere (overføre) et beløb svarende til ikke-indbetalt selskabskapital fra de frie reserver til den bundne reserve, der benævnes "Reserve for ikke-indbetalt virksomhedskapital".

Denne reserve for ikke-indbetalt virksomhedskapital er en bunden reserve, som ikke må anvendes til udbytte, elimineres med virksomhedens eventuelle underskud, anvendes til kapitalforhøjelse eller formindskes på anden måde. Reserven skal opløses, når den resterende del af selskabskapitalen indbetales til selskabet.

Eksisterer der ingen frie reserver ved oprettelsen af den bundne reserve, betyder det, at de frie reserver bliver negative.

Ved oprettelsen af den bundne reserve reduceres udbyttmulighederne for kapital-ejerne. Bliver de frie reserver negative ved oprettelsen af den bundne reserve, vil udbytte først kunne udbetales, når selskabet har indtjent overskud ud over de negative frie reserver.

Først når den resterende del af kapitalen er indbetalt, kan den bundne reserve opløses og overføres til de frie reserver.

Skattemæssige forhold

Opstår der eventuelt gevinst eller tab på fordringer vedrørende ikke-indbetalt selskabskapital, skal disse ikke medregnes ved indkomstopgørelsen hos selskabet. Omvendt skal gevinst og tab på den modstående gæld hos aktionæren heller ikke medregnes ved indkomstopgørelsen hos denne. Til gengæld nedsættes den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne, i det omfang selskabet nedskriver sin fordring mod aktionæren.

Skattemæssigt stilles der normalt ikke krav om forrentning af ikke-indbetalt selskabskapital. Dette gælder dog kun indtil det tidspunkt, hvor ledelsen anmoder om indbetaling af kapitalen. Fra dette tidspunkt og frem til den dato, hvor indbetalingen rent faktisk foretages, vil der - medmindre der kun er tale om en ganske kort periode - skulle ske forrentning. Forrentning vil også kunne komme på tale i tilfælde, hvor nogle - men ikke alle - aktionærer har indbetalt deres andel af restbeløbet.

Vurdering af selskabet

Uanset hvilken regnskabsmæssig præsentation man anvender vedrørende den ikke-indbetalte kapital, skal man være opmærksom på, hvilke signaler det sender til omverdenen, at et selskab er stiftet, uden at kapitalen er indbetalt fuldt ud.

Man bør overveje, om eventuelle långivere, leverandører og andre kreditgivere vil tage eventuelle modforholdsregler i form af krav om pant, garantier eller andre sikkerhedsstillelser samt eventuelle kautioner fra kapitalejerne. Det kan ikke udelukkes, at det forhold, at kapitalejerne ikke har ønsket at indbetale kapitalen fuldt ud ved stiftelsen, kan påvirke vurderingen af selskabets økonomiske situation.

Illustration af regnskabsmæssigt resultat af henholdsvis bruttometoden (eksempel 1) og nettometoden (eksempel 2).

| Eksempel 1: | | Eksempel 2: | |
|---|------------|---|------------|
| BRUTTOMETODEN | | NETTOMETODEN | |
| Aktiekapital | 500 | Aktiekapital | 500 |
| Overkurs | 200 | Ikke indbetalt andel | -375 |
| | | Aktiekapital i alt | 125 |
| Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital | 375 | Overkurs | 200 |
| Frie reserver | -375 | Reserve for ikke indbetalt virksomhedskapital | 375 |
| Egenkapital i alt | 700 | Frie reserver | -375 |
| Aktiver: | | Egenkapital i alt | 325 |
| Tilgodehavende selskabskapital | 375 | Aktiver: | |
| Likvide midler ¹⁾ | 325 | Likvide midler | 325 |
| Balancesum | 700 | Balancesum | 325 |

¹⁾ Kontant indbetalt kapital 125 tkr. og overkurs 200 tkr.

**HAR DU SPØRGSMÅL,
SÅ KONTAKT DIT
NÆRMESTE BDO
KONTOR**



BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab, en danskejet rådgivnings- og revisionsvirksomhed, er medlem af BDO International Limited - et UK-baseret selskab med begrænset hæftelse - og del af det internationale BDO netværk bestående af uafhængige medlemsfirmaer. BDO er varemærke for både BDO netværket og for alle BDO medlemsfirmaerne. BDO i Danmark beskæftiger mere end 1.200 medarbejdere, mens det verdensomspændende BDO netværk har ca. 80.000 medarbejdere i mere end 158 lande.

WWW.BDO.DK