

Mismunandi félagaform

Febrúarráðstefna 2014

Friðgeir Sigurðsson, hdl.

Umfjöllunarefni

Mismunandi félagaform:

Einkahlutafélög (ehf.)

Hlutafélög (hf.)

Sameignarfélög (sf.)

Samlagsfélög (slf.)

Samlagshlutafélög (slhf.)

Úttekt úr félögum

- *Lögleg*
- *Ólögleg*

Samanburður á rekstrarformum (febr. 2014)

	Einkahlutafélög	Hlutafélög	Sameignarfélög	Samlagsfélög	Samlagshlutafélög
Skammst.	EHF.	HF.	SF.	SLF.	SLHF.
Eigendur	Einn eða fl.	A.m.k. tveir	A.m.k. tveir	A.m.k. einn með takmarkaða ábyrgð og a.m.k. einn með ótakmarkaða ábyrgð	A.m.k. einn ábyrgðaraðili og a.m.k. einn hluthafi
Ábyrgð	Takmörkuð með hlutafé	Takmörkuð með hlutafé	Bein, óskipt og ótakmörkuð	A.m.k. einn með takmarkaða ábyrgð og a.m.k. einn með ótakmarkaða ábyrgð	A.m.k. einn ábyrgðaraðili (bein, óskipt og ótakmörkuð ábyrgð) og a.m.k. einn hluthafi (takmörkuð ábyrgð)
Skráning	RSK	RSK	RSK	RSK	RSK
Skr.kostn.	130.500 kr.	256.000 kr.	89.000 kr.	89.000 kr.	256.000 kr.
Hlutafé/stofnfé	Lágm. 500.000 kr.	Lágm. 4.000.000 kr.	Ákveðið af félagsmönnum	Ákveðið af félagsmönnum	Lágm. 4.000.000 kr.
Stimpilgj.	0%	0%*	2% af stofnfé (aldrei lægra en 100 kr.)	2% af stofnfé (aldrei lægra en 100 kr.)	0%*
Sjálfst.skattsk.	Já	Já	Val félagsmanna	Val félagsmanna	Val félagsmanna

Samanburður á rekstrarformum (febr. 2014)

	Einkahlutafélög	Hlutafélög	Sameignarfélög	Samlagsfélög	Samlagshlutafélög
Tekjuskattur	20%	20%	36% (ef sjálfst. skattaðili)	36% (ef sjálfst. skattaðili)	20% (ef sjálfst. skattaðili)
Formreglur	Lög nr. 138/1994	Lög nr. 2/1995	Lög nr. 50/2007	Fáar lagareglur, sjá þó lög nr. 42/1903	Lög nr. 2/1995
Ákvörðunartaka	Hluthafa- og stjórnarfundir. Mögulega framkv.stjóri.	Hluthafa- og stjórnarfundir. Framkv.stjóri.	Félagsfundir. Mögulega stjórn og framkv.stjóri.	Félagsfundir. Mögulega stjórn og framkv.stjóri.	Hluthafa- og stjórnarfundir. Framkv.stjóri.
Ársreikningar	Já	Já	Já, ef í eigu lögaðila eða ef þau fara fram úr stærðarmörkum tvö ár í röð*	Já, ef í eigu lögaðila eða ef þau fara fram úr stærðarmörkum tvö ár í röð*	Já
Skattframtöl	Já	Já	Já (líka þó félagið sé ekki sjálfs. skattaðili)	Já (líka þó félagið sé ekki sjálfs. skattaðili)	Já (líka þó félagið sé ekki sjálfs. skattaðili)
Bókhald	Já	Já	Já	Já	Já

Samanburður á rekstrarformum (febr. 2014)

	Einkahlutafélög	Hlutafélög	Sameignarfélög	Samlagsfélög	Samlagshlutafélög
Úthlutun verðmæta til eigenda	Arðgreiðslur, lækkun hlutafjár, úthlutun úr varasjóði. Almennt skattskyld.	Arðgreiðslur, lækkun hlutafjár, úthlutun úr varasjóði. Almennt skattskyld.	Frjáls og skattfrjálst ef félagið er sjálfstæður skattaðili.	Frjáls og skattfrjálst ef félagið er sjálfstæður skattaðili.	Arðgreiðslur, lækkun hlutafjár, úthlutun úr varasjóði. Skattskyld ef félagið er sjálfstæður skattaðili.
Slit	Skýrar reglur, Tilkynna til RSK / Skilanevnd/opinber skipti	Skýrar reglur, Tilkynna til RSK / Skilanevnd/opinber skipti	Tilkynnt til RSK. Fyrir þarf að liggja samkomulag eða byggja þarf á ákvæðum félagssamnings.	Tilkynnt til RSK. Fyrir þarf að liggja samkomulag eða byggja þarf á ákvæðum félagssamnings.	Skýrar reglur, Tilkynna til RSK / Skilanevnd/opinber skipti

Úthlutun til eigenda – úr hf./ehf./slfh. (sjálfst.sk.)

Arður

Einstaklingar	20%
Hf./Ehf./slfh.(skattsk.)	0% (9. tl. 31. gr.)
SF./Slf.	20%

Söluhagnaður

Einstaklingar	20%
Hf./Ehf./slfh.(skattsk.)	0% (9.a. tl. 31. gr.)
SF./Slf.	36%

Lækkun hlutafjár / slit

Einstaklingar	20%
Hf./Ehf./slfh.(skattsk.)	20%
SF./Slf.	20%

Úthlutun til eigenda – úr sf. / slf. (sjálfs.sk.)

Úttekt

Einstaklingar	0%
Hf./Ehf./slhfh.(skattsk.)	0%
SF./Slf.	0%

Sala á eignarhlut

Einstaklingar	20%
Hf./Ehf./slhfh.(skattsk.)	20%
SF./Slf.	36%

Slit

Einstaklingar	0%
Hf./Ehf./slhfh.(skattsk.)	0%
SF./Slf.	0%

Úthlutun til eigenda – úr slfh. (ósjálfsst.sk.)

Reglurnar óljósar – virðist vera ágalli á löggjöfinni.

Arður

- Ekki skattskyldur
- Líka “arður” í formi lækkunar á hlutafé

Söluhagnaður

- Ekki verður betur sé en þetta sé skattskýlt

Ólögmat úttekt

SF./Slf.

- Í raun ekkert sem heitir ólögmat úttekt
- Hafa ber í huga að til staðar er ótakmörkuð ábyrgð, annað hvort allra eigenda eða a.m.k. einhverra þeirra.

Ólögmat úttekt

Hf. /Ehf./Slhf.(sjálfsst. sk.)

- Óheimil úttekt.
 - Arður umfram heimildir
 - Önnur úthlutun / lánveitingar

Hæstiréttur hefur
kveðið upp úr með að
endurgreiðsla lánsins
skiptir engu

Meðhöndlað sem laun ef viðkomandi er starfsmaður

Meðhöndlað sem gjöf ef viðkomandi er ekki starfsmaður

Ef til sf. eða slf. þar sem einn sameigenda er hluthafi, stjórnarmaður eða starfsmaður félagsins sem úthlutar verðmætum skal úthlutunin teljast til tekna hjá honum sem laun.

Takk fyrir!

Friðgeir Sigurðsson

fridgeir.sigurdsson@is.pwc.com

5505366 / 8405366