

**Spørgsmål 42:**

»Skal der i åbningsstatus afsættes udskudt skat?«

**Svar:**

Som fremhævet i bemærkningerne til ændringsforslagets nr. 2 er de selskabsretlige regler for fastsættelsen af værdien af indskud i selskabet og opgørelsen af aktie- eller anpartskapitalen efter lovforslaget adskilt fra det skattemæssige spørgsmål om, hvorledes anskaffelsessummen for aktierne eller anparterne skal opgøres, hvis disse senere afhændes. Værdien af selskabets aktie- eller anpartskapital og størrelsen af et stiftertilgodehavende skal beregnes på grundlag af vederlaget for virksomheden og ikke på grundlag af de skattemæssige værdier af virksomhedens aktiver og passiver.

Fastsættelsen af den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne skal ske efter reglerne i lovforslagets § 4.

Fastsættelsen af vederlaget for virksomheden skal derimod ske i overensstemmelse med de herom gældende regler i selskabslovgivningen m.v. Om der i åbningsstatus skal afsættes udskudt skat, må derfor afgøres efter disse regler.

**Spørgsmål 43:**

»Skal investeringsfondsreserven påvirke aktiernes skattemæssige værdi?«

**Svar:**

I henhold til § 7, stk. 1, i lovforslaget kan ubenyttede henlæggelser til investeringsfonds og de dertil knyttede indskud i pengeinstitutter, der er foretaget af ejeren, overføres helt eller delvis til selskabet. Lovforslagets § 4 indeholder regler om fastsættelsen af den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne. Disse anses for erhvervet for et beløb, der svarer til den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver. Denne beregnes som kontantværdien af virksomhedens aktiver og passiver (handelsvær-

dien) med fradrag af den skattepligtige fortjeneste, der ville være opstået, hvis virksomheden var blevet solgt kontant. Som anført i bemærkningerne til § 4 skal det fulde henlæggelsesbeløb, der overføres til selskabet, følgelig indgå som passiv ved fastsættelsen af den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne. Indsættelser på en konto for investeringsfonds, der knytter sig til det overførte henlæggelsesbeløb, efter investeringsfondslovens § 5 skal derimod indgå som aktiv ved fastsættelsen af den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne.

**Spørgsmål 44:**

»Kan der opstå negativ skattemæssig anskaffelsessum på aktierne?«

**Svar:**

Som anført i besvarelsen af spørgsmål 43 fastsættes den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne som kontantværdien af virksomhedens aktiver og passiver (handelsværdien) med fradrag af den skattepligtige fortjeneste, der ville være opstået, hvis virksomheden var blevet solgt kontant. Herved sikres det, at den hidtidige ejer ved et senere salg af aktierne eller anparterne i princippet bliver beskattet af den latente fortjeneste, der ikke er blevet beskattet ved omdannelsen. Har den hidtidige ejer f.eks. foretaget meget store forlodsafskrivninger, der ved et kontant salg af virksomheden ville have udløst en tilsvarende stor skattepligtig fortjeneste, kan det derfor tænkes, at den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne bliver negativ. Dette indebærer, at den hidtidige ejer, hvis selskabet efterfølgende opløses, mindst skal beskattes på grundlag af den negative anskaffelsessum. I hovedparten af tilfældene må det dog antages, at den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne vil være positiv.