

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Socialistisk folkeparti advarede allerede under behandlingen af loven om skattefri virksomhedsomdannelse mod mulighederne for misbrug af loven, og socialistisk folkeparti stemte imod loven, da den giver urimelige skattelettelser til erhvervslivet.

Erfaringerne med loven har da også vist, at den ikke i særlig høj grad bliver brugt til traditionelle virksomhedsomdannelse af personligt ejede virksomheder. Derimod bliver loven ofte brugt til mere skattespekulative omdannelser, f.eks. af afskrivningsberettigede ejendomme o.lign., der ikke i gængs forstand kan betegnes som erhvervsvirksomhed, samt til overførsel af betydelige investeringsfondshenlæggelser.

Nærværende lovforslag har til formål at stoppe de værste misbrug af lovens bestemmelser om overførsel af investeringsfonds.

Som det er fremgået af dagspressen, kan loven benyttes på følgende måde:

En skatteyder omdanner sin virksomhed til et selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Ved omdannelsen overgår også skatteyderens investeringsfondshenlæggelser, medens en afskrivningsberettiget ejendom (bygning) holdes uden for omdannelsen.

Året efter omdannelsen overdrages ejendommen til selskabet i såkaldt fri handel, og selskabet kan nu få frigivet investeringsfondshenlæggelser til forlods afskrivning.

Fordelen ved at vente med overdragelsen af ejendommen er, at der nu opstår et nyt og højere afskrivningsgrundlag. Derimod havde overdragelse i forbindelse med den skattefri virksomhedsomdannelse medført, at selskabet succederede i stifterens historiske, lavere skattemæssige afskrivningsgrundlag.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til det samtidig fremsatte lovforslag om ændring af investeringsfondsloven.

Det er tydeligt, at loven om skattefri virksomhedsomdannelse i høj grad bruges af personer, der

»brænder inde med« store investeringsfondshenlæggelser som følge af, at de har henlagt uden at have et investeringsbehov i deres egen virksomhed. Dette gælder f.eks. personer i de liberale erhverv (advokater, revisorer, tandlæger, speciallæger o.lign.).

På grund af stramningen i investeringsfondsloven (indførelse af arbejdskravet) kan disse personer ikke få frigivet henlæggelser til passive investeringer i leasingarrangementer og i afskrivningsberettigede udlejningsejendomme.

De pågældende benytter nu lov om skattefri virksomhedsomdannelse, men ikke på den måde, at de omdanner deres egentlige virksomhed til et selskab, idet sådanne omdannelser ikke er tilladt ifølge erhvervslovgivningen o.lign. (jfr. for advokater og praktiserende læger), eller fordi de deltager i et firma med mange indehavere (partnere).

Disse personer vælger derimod i stedet at købe en udlejningsejendom, f.eks. i interessentskab med 3 andre. De anses herefter for at have etableret en selvstændig virksomhed, og det er denne virksomhed, som omdannes til et selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Ved omdannelsen overføres de foretagne investeringsfondshenlæggelser. Personerne kan således ikke få lov til at foretage forlods afskrivning på den erhvervede ejendom på grund af, at arbejdskravet i investeringsfondsloven ikke er opfyldt. Derimod bruges ejendommen til at etablere en selvstændig virksomhed, der herefter gør det muligt at bruge loven om skattefri virksomhedsomdannelse således, at investeringsfondshenlæggelser, der er foretaget og fratrukket længe før købet af den pågældende ejendom, overføres til selskabet.

Selskabet er ikke omfattet af arbejdskravet i investeringsfondslovens § 3 A, stk. 2, der kun gælder for personer. Selskabet kan herefter foretage passive investeringer og få frigivet investeringsfondshenlæggelser hertil.

Det naturlige havde selvfølgelig været, at der kun kunne overføres henlæggelser, der hørte til den overdragne virksomhed. Men investeringsfondshenlæggelser foretages af den skattepligtige