

på grundlag af dennes samlede erhvervsvirksomhed, når den skattepligtige driver flere virksomheder – en investeringsfondshenlæggelse, der derfor ikke henføres til en bestemt af disse virksomheder.

Forslagsstillerne er imidlertid af den opfattelse, at problemet kan løses ved, at der ikke kan overføres investeringsfondshenlæggelser ved den skattefri virksomhedsomdannelse, når henlæggelsen er foretaget for indkomstår, der ligger forud for tidspunktet for skatteyderens erhvervelse af den virksomhed, som er genstand for skattefri virksomhedsomdannelse. I sådanne tilfælde er der ingen tvivl om, at henlæggelsen intet har med den omdannede virksomhed at gøre. Et sådant indgreb vil stoppe den nuværende trafik, hvor der »anskaffes en virksomhed« med henblik på at lade denne blive omdannet til selskab med heraf følgende overførsel af tidligere foretagne investeringsfondshenlæggelser.

Forslagsstillerne ønsker dog at påpege, at en del af problemet er opstået som følge af, at virksomhedsbegrebet i relation til lov om skattefri virksomhedsomdannelse fortolkes meget bredt, således at blot en enkelt ejendom anses for en selvstændig virksomhed.

#### *Administrative konsekvenser*

Lovforslaget vil ikke medføre administrative konsekvenser af betydning.

#### *Provenumæssige konsekvenser*

Forslaget vil medføre et positivt skatteprovenu. Da indgrebet til dels er rettet mod allerede foretagne – og dermed fratrukne – henlæggelser, vil provenuet de første år være beskedent.

#### *Bemærkninger til de enkelte paragraffer*

#### *Til § 1*

Bestemmelsen indeholder en tilføjelse til bestemmelsen om, at virksomhedsejeren ved virksomhedsomdannelse kan overføre ubenyttede investeringsfondshenlæggelser.

I det foreslåede stk. 3 fastsættes, at en skatteyder ikke kan overføre ubenyttede investeringsfondshenlæggelser, når henlæggelsen er foretaget, før den omdannede virksomhed blev anskaffet eller etableret.

I det foreslåede stk. 4 fastsættes, at det selskab, der efter den skattefrie virksomhedsomdannelse har overtaget investeringsfondshenlæggelserne fra stifteren, ikke kan bruge dennes henlæggelser til forlods afskrivning på aktiver, der erhverves fra stifteren, som i sin tid har foretaget og fratrukket henlæggelsen.

For at undgå omgåelse ved stråmandshandler o.lign. foreslås bestemmelsen at omfatte både direkte køb af stifteren og køb af aktiver, der tidligere har været ejet af stifteren.

#### *Til § 2*

I henhold til lov om skattefri virksomhedsomdannelse skal omdannelsesdatoen være den første dag i indkomståret.

Det foreslås derfor, at loven træder i kraft for indkomståret 1985, idet indkomståret 1984 er påbegyndt for alle skatteydere.

For enkelte skatteydere med forskudt indkomstår kan indkomståret være påbegyndt inden lovforslagets fremsættelse. Det foreslås derfor i stk. 2, at loven ikke gælder for omdannelse, hvor indkomståret 1985 er påbegyndt og stiftelsesdokumentet er underskrevet før lovforslagets fremsættelse.