

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Lovforslaget har til formål at lette omdannelsen af virksomheder med flere ejere. Samtidig foreslås det fastsat, at hele vederlaget i forbindelse med omdannelsen skal ydes i form af aktier eller anpartar. Dette sker med henblik på at begrænse adgangen til skattefrit at overføre midler fra virksomheden til privatsfæren. I den forbindelse foreslås det ligeledes fastsat, at det er den samlede virksomhed, der kan overdrages under anvendelse af virksomhedsomdannelseslovens regler.

Efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse kan en personligt ejet virksomhed omdannes til aktie- eller anpartsselskab, uden at omdannelsen udløser beskatning hos den tidligere ejer. Loven bygger på et successionprincip, idet selskabet træder i den tidligere ejers sted.

Ifølge forarbejderne til lov om skattefri virksomhedsomdannelse tager loven i første række sigte på tilfælde, hvor en enkeltperson omdanner sin personligt ejede virksomhed til et aktie- eller anpartsselskab, hvorefter ejeren bliver hovedaktionær i det selskab, der driver virksomheden videre. Loven åbner dog også mulighed for omdannelse af virksomheder, der ejes af flere i forening.

Det er blevet påpeget, at interessentskaber kun i meget begrænset omfang kan anvende lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Det i loven fastsatte krav om, at ejerne skal have ensartede afskrivningsgrundlag, kan sjældent opfyldes, da interessenter som oftest ind- og udtræder af interessentskaber på forskellige tidspunkter for eksempel som led i løbende generatonskifter. Kravet om, at samtlige ejere skal opnå hovedaktionærstatus, findes ligeledes at stille sig i vejen for omdannelse af interessentskaber efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Formålet med bestemmelsen er at forhindre, at skattebetingede anpartsprojekter kan omdannes efter loven med deraf følgende udskydelse af skatten, men bestemmelsen rammer langt bredere.

På baggrund heraf foreslås det at ophæve kravet om ensartet afskrivningsgrundlag samt at erstatte kravet

om hovedaktionærstatus med en bestemmelse om, at lov om skattefri virksomhedsomdannelse ikke kan anvendes på anpartsprojekter som nævnt i personskattelovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13.

For at undgå, at der sker en økonomisk forskydning mellem ejerne, foreslås der i forbindelse med ophævelsen af kravet om et ensartet afskrivningsgrundlag indsat en bestemmelse om udligning.

Det foreslås endvidere gjort til en betingelse for omdannelse efter lovens regler, at udskudt og latent skat medtages som en post i åbningsbalancen.

Det er i virksomhedsomdannelsesloven fastsat, at mindst 75 pct. af vederlaget for virksomheden skal ydes i form af aktier eller anpartar eller ved, at værdien af aktier eller anpartar i et allerede registreret selskab stiger som følge af overdragelsen. Det vil modsat sige, at de resterende 25 pct. af vederlaget kan ydes i form af et stiftertilgodehavende i selskabet.

Beskatning af eventuel fortjeneste, der efter skatte-lovgivningens almindelige regler skulle have fundet sted ved overdragelsen, sker først på det tidspunkt, hvor aktierne eller anpartarerne i selskabet afstås. Heller ikke modtagelsen af stiftertilgodehavendet udløser efter de gældende regler skat på anden måde end ved, at det fragår i aktierne eller anpartarernes anskaffelses-sum. Det betyder, at selskabet umiddelbart efter omdannelsen vil kunne udbetale 25 pct. af vederlaget kontant til ejeren som indfrielse af stiftertilgodehavendet, uden at der derved udløses skat. Skatten udløses først, når aktierne eller anpartarerne eventuelt sælges.

Da der er ikke nogen reel begrundelse for denne adgang til skattefrit at kunne udtage midler fra virksomheden og den meget vidtgående skatteudskydelse, som derved indrømmes, foreslås det, at hele vederlaget for virksomheden skal ydes i form af aktier eller anpartar eller ved, at værdien af aktier eller anpartar i et allerede registreret selskab forøges som følge af overdragelsen.

Der er endvidere fundet behov for at få strammet op på den praksis, der har udviklet sig, hvorefter visse aktiver eller passiver holdes uden for omdannelsen. Det