

seres uden beskatning, idet denne først finder sted i forbindelse med ejerens afståelse af aktierne eller anparterne og selskabets afståelse af det belånte aktiv.

Efterfølgende kan ejeren eventuelt udlåne provenuet til selskabet, der kan indfri lånet, hvorefter ejeren har et tilgodehavende i selskabet.

På den måde er man kommet uden om den gældende regel i virksomhedsomdannelseslovens § 2, stk. 1, litra b, om, at maksimalt 25 pct. af vederlaget for virksomheden kan ydes i form af et stiftertilgodehavende.

Da det nu foreslås at ophæve denne regel og lade det fremgå af § 2, stk. 1, nr. 3, at hele vederlaget skal ydes i form af aktier eller anparter, jf. bemærkningerne nedenfor, er der fundet behov for at få strammet op på den praksis, der har udviklet sig, således at det i loven klart tilkendegives, at det er samtlige virksomhedens aktiver og passiver, der skal indgå i omdannelsen.

En gældsforpligtelse og låneprovenuet fra samme lån kan efter forslaget ikke henføres til to forskellige virksomheder eller til henholdsvis virksomheden og ejeren personligt. Provenu og forpligtelse må følges ad. Er der optaget lån i den virksomhed, der omdannes, skal likvider hidrørende fra låneoptagelsen eller aktiver erhvervet for sådanne midler, ligeledes overføres til selskabet. Er midlerne fra lånet indgået i ejerens privatøkonomi, anses gælden for privat og kan ikke indgå i omdannelsen. Det gælder for eksempel, hvis ejeren inden omdannelsen har hævet midler på virksomhedens kassekredit og brugt disse til nedbringelse af sin private gæld.

Det, der kan indskydes i et selskab efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, er en personligt ejet virksomhed. Ejer en person flere virksomheder, for eksempel en vognmandsforretning og en elektronikvirksomhed, kan disse indskydes i hver sit selskab, eller ejeren kan vælge kun at omdanne den ene virksomhed til et selskab.

Har ejeren af virksomheden inden omdannelsen anvendt virksomhedsordningen, er der fastsat særlige regler i virksomhedsskattelovens §§ 16, 16 a, 16 b og 16 c. Ifølge virksomhedsskatteloven skal en skattepligtig, der driver flere virksomheder, behandle alle virksomheder som én virksomhed, hvis virksomhedsordningen anvendes. Der er derfor bl.a. fastsat regler om, hvorledes der skal forholdes ved en skattefri virksomhedsomdannelse, hvor ikke alle aktiver og passiver i virksomhedsordningen overdrages til selskabet, dvs. hvor én af flere virksomheder omdannes.

Hvis den skattepligtige som led i en skattefri virksomhedsomdannelse, hvor ikke alle aktiver i virksomhedsordningen overføres til selskabet, ophører med at

drive selvstændig erhvervsvirksomhed, anses de aktiver, der ikke overføres til selskabet, efter § 16 b for at være overført fra virksomheden til privatøkonomien med virkning fra udløbet af året før omdannelsesåret. Dette betyder, at et eventuelt opsparat overskud med tillæg af den dertil svarende virksomhedsskat beskattes som personlig indkomst i året forud for omdannelsen.

Hvis den skattepligtige som led i en skattefri virksomhedsomdannelse netto indskyder gæld fra privatøkonomien i selskabet, anses et beløb svarende til den private gæld ifølge § 16 c ligeledes for at være overført fra virksomheden til privatøkonomien med virkning fra udløbet af året før omdannelsesåret.

Disse regler, som er indsat for at undgå spekulationsmuligheder i forbindelse med skattefri virksomhedsomdannelse, har imidlertid ikke kunnet forhindre, at den ovennævnte fremgangsmåde med opsplitting af låneforpligtelse og låneprovenu har taget et vist omfang. Der har været en vis tilbageholdenhed med at anse gælden for privat, og fortsætter den skattepligtige med at drive erhvervmæssig virksomhed, uanset hvor lille den er, finder § 16 b ikke anvendelse.

Den gældende beregningsregel for fordeling af indeståendet på konto for opsparat overskud mellem flere virksomheder i forbindelse med en skattefri omdannelse, har endvidere ført til, at en forholdsvis stor del eller ligefrem hele kontoen for opsparat overskud har kunnet henføres til den virksomhed, der blev omdannet, og dermed fuldt ud har kunnet anvendes til at nedsætte aktiernes eller anparternes anskaffelsessum, således at midlerne i den virksomhed, der blev tilbage i virksomhedsordningen, har kunnet hæves uden beskatning. Beskatningen har på den måde kunnet udskydes indtil en eventuel afståelse af aktierne eller anparterne i den omdannede virksomhed. For at opnå en mere rimelig fordeling foreslås der derfor samtidig en ændring af bestemmelsen i virksomhedsskattelovens § 16 a, stk. 3, jf. bemærkningerne til lovforslagets § 2.

Eksempel på virksomhedsomdannelse med låneoptagelse

Den skattepligtige, der anvender virksomhedsordningen, har to virksomheder, virksomhed 1 og virksomhed 2. Virksomhed 1 omdannes til et aktieselskab pr. 1. januar 1998 efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse, mens virksomhed 2, hvis eneste aktiv er en mindre udlejningsejendom til en værdi af 500.000 kr., holdes uden for. Der optages i forbindelse med virksomhedsomdannelsen et lån på 1.000.000 kr. Gælden indgår i omdannelsen, mens provenuet lades tilbage sammen med virksomhed 2.