

| Primooplysninger:   | Kr.       |
|---|-----------|
| Indskudskonto 31.12.97                                      | 1.000.000 |
| Kapitalafkastgrundlag (før overførsel af salgssum) 31.12.97 | 3.200.000 |
| Opsparet overskud (efter 1992)                              | 800.000   |

Da aktier ikke kan indgå i virksomhedsordningen, anses de aktier, der erhverves ved en delvis skattefri omdannelse, herunder et eventuelt stiftertilgodehavende, for overført til privatøkonomien, og indskudskontoen nedskrives med et beløb svarende til vederla-

get for virksomheden. Aktiernes anskaffelsessum nedsættes med en forholdsmæssig del af indeståendet på konto for opsparret overskud svarende til forholdet mellem vederlaget og kapitalafkastgrundlaget, jf. § 16 a.

#### Aktiernes anskaffelsessum opgøres således:

| Kr.   | Gældende regler       |                    | Forslag               |                    |
|---|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|   | Regnskabsmæssig værdi | Skattemæssig værdi | Regnskabsmæssig værdi | Skattemæssig værdi |
| Aktiver   | 6.200.000             | 4.500.000          | 7.200.000             | 5.500.000          |
| Passiver inkl. gæld fra nyt lån på 1.000.000 kr.    | 3.000.000             | 3.000.000          | 3.000.000             | 3.000.000          |
| I alt   | 3.200.000             | 1.500.000          | 4.200.000             | 2.500.000          |
| Aktiekapital  | 2.400.000             |                    | 4.200.000             |                    |
| Stiftertilgodehavende                               | 800.000               | -800.000           | 0                     | 0                  |
| Andel af konto for opsparret overskud <sup>1)</sup> |                       | -800.000           |                       | -625.000           |
| Anskaffelsessum aktier                              |                       | -100.000           |                       | 1.875.000          |

- 1) Andelen af konto for opsparret overskud, der skal fragå i aktiernes anskaffelsessum ved overførsel af aktiekapitalen til mellemregningskontoen, opgøres således:

**Gældende regler:**

Konto for opsparret overskud x vederlag (overført beløb) / Kapitalafkastgrundlag = 800.000 x 3.200.000 / 3.200.000 = 800.000.

**Forslag:**

Konto for opsparret overskud x skattemæssig værdi i selskab / Kapitalafkastgrundlag = 800.000 x 2.500.000 / 3.200.000 = 625.000.

I det opstillede eksempel kan der efter de gældende regler gøres helt op med kontoen for opsparret overskud, da vederlaget svarer til kapitalafkastgrundlaget. Det vil sige, at saldoen på kontoen for opsparret overskud i virksomhed 2 er nul. Anskaffelsessummen for aktierne i selskabet reduceres med det fulde beløb. Efter forslaget resterer der ca. 22 pct. af beløbet på kontoen for opsparret overskud i virksomhed 2, og anskaffelsessummen skal ikke reduceres med dette beløb.

Forslaget om, at alle aktiver og passiver i virksomheden skal indgå i omdannelsen, medfører, at aktivmassen i selskabet i eksemplet stiger med 1.000.000 kr. fra gældende regler til forslaget, og at der sker en tilsvarende reduktion af aktivmassen i virksomhed 2.

Efter de gældende regler kan den skattepligtige uden beskatning hæve stiftertilgodehavendet på 800.000 kr. samt låneprovenuet på 1.000.000 kr. Beskatningen vil først ske i forbindelse med et eventuelt

salg af aktierne i selskabet, hvor anskaffelsessummen for disse som nævnt vil blive reduceret med kontoen for opsparret overskud.

Med den som § 2, stk. 1, nr. 2, foreslåede bestemmelse vil en skattefri virksomhedsomdannelse ikke længere kunne foretages på den måde, at provenuet fra et lån bliver tilbage i virksomhedsordningen, mens gældsforpligtelsen overgår til selskabet.

Ændringen i virksomhedsskatteoven sikrer, at der sker en til fordelingen af aktiver og passiver og disses skattemæssige værdi mellem virksomhederne svarende til fordelingen af kontoen for opsparret overskud.

#### § 2, stk. 1, nr. 3

De gældende regler i virksomhedsomdannelsesloven giver adgang til, at en personligt ejet virksomhed kan omdannes til et aktie- eller anpartsselskab, uden at omdannelsen udløser beskatning hos den tidligere