

ejer, jf. lovens § 4, stk. 1. Således indgår hverken fortjeneste eller tab, der i princippet konstateres ved omdannelsen, i ejerens skattepligtige indkomst.

Det er i lovens § 2, stk. 1, litra b, fastsat, at mindst 75 pct. af det selskabsretligt opgjorte vederlag for virksomheden skal ydes i form af aktier eller anparter eller ved, at værdien af aktierne eller anparterne i et allerede registreret selskab forøges 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 anparterne i selskabet afstås. Aktiernes efter anparternes anskaffelsessum fastsættes til den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver på omdannelsesdatoen, dvs. handelsværdien med fradrag af den skattepligtige fortjeneste, der ville være opnået ved salg af aktiverne og passiverne på omdannelsesdatoen, jf. § 4, stk. 2 og 3.

Heller ikke modtagelsen af stiftertilgodehavendet udløser efter de gældende regler skat på anden måde end ved, at det fragår i aktierne eller anparternes anskaffelsessum. 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. Det er således muligt at overføre midler fra virksomheden til ejerens privatsfære uden beskatning. Skatten udløses som nævnt først, når aktierne eller anparterne eventuelt sælges.

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. Det foreslås derfor at ændre bestemmelsen i § 2, stk. 1, litra b, således at det fremgår, at hele vederlaget for virksomheden skal ydes i form af aktier eller anparter eller ved, at værdien af aktier eller anparter i et allerede registreret selskab forøges som følge af overdragelsen.

Der rykkes således ikke med forslaget ved, at virksomheden kan omdannes til et selskab, uden at det umiddelbart udløser skat for ejeren eller virksomheden. Virksomheden succederer i den hidtidige ejers skattemæssige stilling, og ejeren beskattes først ved afståelse af de modtagne aktier eller anparter. Det sikres blot, at midler ikke tages ud af virksomheden uden beskatning, hvilket findes at være i overensstemmelse med de intentioner om at sikre en hensigtsmæssig videreførelse af virksomheden ved omdannelse til selskabsform, som ligger bag ved lovens regler.

Med forslaget opnås endvidere en bedre sammenhæng med successionsreglerne i fusionsskatte- loven. Skattefri virksomhedsomdannelse kan sammenlignes med tilførsel af aktiver, jf. fusionsskatte- lovens §§ 15 c og 15 d. Ved tilførsel af aktiver foregår transaktionen blot mellem to selskaber. Det følger af fusionsskatte- lovens § 15 c, stk. 2, at vederlæggelsen for den tilførte virksomhed fuld ud skal ske med aktier eller anparter.

§ 2, stk. 1, nr. 5

Ifølge årsregnskabsloven § 20, stk. 2, 1. pkt., skal skat af indkomst, der er udskudt til beskatning i et senere regnskabsår, hensættes, medmindre beløbet er uden væsentlig betydning. I § 20, stk. 2, 2. pkt., er anført, at beløbet i stedet kan oplyses i noterne. Bestem- melsen blev ved lov nr. 377 af 22. maj 1996 flyttet fra notekapitlet til kapitel 3 om balancens enkelte poster, bl.a. for at præcisere, at udskudt skat som hovedregel skal hensættes. Væsentlige latente skatter skal ifølge lovens § 50, stk. 1, 1. pkt., oplyses i noterne. Beløbet kan efter § 50, stk. 1, 2. pkt., i stedet hensættes.

Det foreslås gjort til en betingelse for omdannelse af en virksomhed efter lov om skattefri virksomheds- omdannelse, at udskudte og latente skatter hensættes. Hensættelsen skal ske efter anerkendte danske regn- skabsstandarder.

Allerede i dag sker der formentlig hensættelse i mange tilfælde, jf. den ovenfor nævnte præcisering af årsregnskabsloven. Som virksomhedsomdannelseslo- ven hidtil har været udformet, har der dog været et incitament til at undlade at hensætte, da det regnskabs- mæssigt opgjorte vederlag og dermed stiftertilgodeha- vendet på den måde blev større. Med forslaget om at afskaffe muligheden for vederlæggelse i form af et stiftertilgodehavende vil dette incitament være for- svundet.

Da overdragelsen til selskabet ifølge virksomheds- omdannelseslovens § 6 sker med succession, kan de udskudte og latente skatter være betydelige, og hen- sættelse af disse i åbningsbalancen findes at give et mere retvisende billede af selskabets aktiver, forplig- telser og egenkapital.

Forslaget skal endvidere ses i sammenhæng med præciseringen, der foreslås indsat i lovens § 4, om, at den i åbningsbalancen hensatte skat ikke indgår i op- gørelsen af aktiernes eller anparternes anskaffelses- sum, jf. bemærkningerne til nr. 4.

§ 2, stk. 2, nr. 1 og 2

Bestemmelserne er videreført uændret fra de gæl- dende bestemmelser i § 2, stk. 2, litra a og b.