

grundlag, vil den ejer, der har foretaget forholdsmæssigt større afskrivninger end de øvrige, påføre selskabet en større udskudt skat end de andre.

Det foreslås, at der skal udarbejdes en opgørelse over, hvorledes den beregnede skat af den samlede skattepligtige fortjeneste, som ville være konstateret ved et sædvanligt salg, jf. § 4, stk. 3, der efter forslaget bliver § 4, stk. 2, 3. pkt., kan henføres til de enkelte ejere. Fordeler den beregnede skat sig ikke på ejerne i samme forhold som deres andele af den personligt ejede virksomhed, skal de ifølge forslaget udligne dette ved indbetaling til selskabet i forbindelse med stiftelsen. Det er nødvendigt at tage udgangspunkt i den udskudte skat, der kan opgøres på baggrund af § 4, stk. 2-4, og ikke den i henhold til § 2, stk. 1, nr. 5, hensatte skat, da sidstnævnte er opgjort på grundlag af regnskabsmæssige værdier og principper, der på flere punkter kan afvige fra de skattemæssige.

Det beløb, den enkelte ejer har indbetalt, tillægges anskaffelsessummen, opgjort efter § 4, for de aktier

eller anparter, som vedkommende erhverver ved omdannelsen.

Ved beregning af udligningsbeløbene må der tages højde for størrelsen af ejerandelene, da selskabsdeltagere kommer til at eje det indskudte beløb i dette forhold. Nedenfor er vist en forenklet opgørelse for et interentselskab med tre ejere med forskellige afskrivningsgrundlag.

Med reglen i § 2, stk. 3, skabes der mulighed for, at en virksomhed med flere ejere, der ikke har ens afskrivningsgrundlag, kan omdannes efter lovens regler, uden at dette indebærer en indkomstoverførsel mellem ejerne.

At det er nødvendigt at foretage udligning i forbindelse med omdannelser, ses også i forbindelse med interessenteres udligning af deres kapitalkonti forud for omdannelsen. Kapitalkontoen er udtryk for, hvad den enkelte interessent har til gode i eller skylder interentselskabet, og er uafhængig af interessentens ideelle andel af virksomheden.

Eksempel på omdannelse af virksomhed med flere ejere

	Interessent			I alt
	A	B	C	
Ejerandel (1)	20%	30%	50%	100%
Driftsmidler (2)	200.000	300.000	500.000	1.000.000
Skattemæssig værdi (3)	100.000	0	200.000	300.000
Gæld (4)	60.000	90.000	150.000	300.000
Udskudt skat (5) = ((2)-(3))*0,34	34.000	102.000	102.000	238.000
Selskabets værdi (6) = (2)-(4)-(5)	106.000	108.000	248.000	462.000
Udligningsbeløb ¹⁾ (7)	0	51.000	17.000	68.000
Egenkapital (8) = (6)+(7)	106.000	159.000	265.000	530.000
Aktiers anskaffelsessum:				
Skattemæssig værdi af driftsmidler (9) = (3)	100.000	0	200.000	300.000
Nedslag i avance (10) = ((2)-(3))*0,10	10.000	30.000	30.000	70.000
Gæld (11) = (4)	60.000	90.000	150.000	300.000
Udligningsbeløb (12) = (7)	0	51.000	17.000	68.000
Aktiers anskaffelsessum (13) = (9)+(10)-(11)+(12)	50.000	-9.000	97.000	138.000

¹⁾ Beløbet udligner forskelle mellem den udskudte skat mellem interessenterne med udgangspunkt i den udskudte skat hos interessenten med den forholdsmæssigt mindst udskudte skat. I eksemplet udgør A's udskudte skat 17 pct. af driftsmidlernes værdi, B's 34,0 pct. og C's 20,4 pct. Udligningsbeløbet for B opgøres således som ca. 17 pct. af 300.000 kr. og for C som 3,4 pct. af 500.000 kr.