

Til nr. 4 og 5

Forslaget om at ophæve § 4, stk. 2, 2. pkt., er en konsekvensændring som følge af forslaget under nr. 3 om, at hele vederlaget i forbindelse med omdannelsen skal ydes i form af aktier eller anparter.

Der foreslås i stedet indsat en bestemmelse, der præciserer, at den i åbningsbalancen hensatte skat ikke indgår i opgørelsen af aktiernes eller anparternes anskaffelsessum. Når en virksomhed omdannes til et selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse, opgøres aktiernes eller anparternes anskaffelsessum ifølge lovens § 4, stk. 2 og 3, til den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver på omdannelsesdatoen. Anvendes et skuffeselskab, medregnes ifølge § 4, stk. 4, tillige den oprindelige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne. Den skattemæssige værdi af aktiverne og passiverne opgøres til det kontante beløb, der ville kunne opnås ved salg af virksomheden til en uafhængig tredjemand (handelsværdien) med fradrag af den skattepligtige fortjeneste, der ville være konstateret ved et sådant salg. Der er således på denne måde allerede taget højde for udskudt skat ved opgørelsen af aktiernes eller anparternes anskaffelsessum.

Som følge af den delvis ændrede affattelse af § 4, stk. 2, foreslås den slået sammen med § 4, stk. 3, hvorved sammenhængen mellem bestemmelserne også bliver tydeligere, herunder at opgørelsen af den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver sker ved at vurdere handelsværdien med fradrag af den skattepligtige fortjeneste, der ville være opnået ved salg af aktiverne og passiverne på omdannelsesdatoen. At værdierne på omdannelsesdatoen lægges til grund betyder imidlertid ikke, at de almindelige regler for fastlæggelsen af det skattemæssige erhvervelses- eller afståelsestidspunkt fraviges, ligesom det ikke ændrer på hvilke skatteregler, der skal anvendes på en given disposition.

§ 4, stk. 3, foreslås som følge af sammenlægningen med stk. 2 ophævet, og stk. 4-7 bliver herefter stk. 3-6.

Til nr. 6

Når en virksomhed omdannes til et selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse, opgøres aktiernes eller anparternes anskaffelsessum ifølge lovens § 4, stk. 2 og 3, som nævnt til den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver på omdannelsesdatoen. Anvendes et skuffeselskab, medregnes ifølge § 4, stk. 4, tillige den oprindelige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne. Værdien opgøres til det kontante beløb, der ville kunne opnås ved salg af virksomheden til en uafhængig

tredjemand (handelsværdien) med fradrag af den skattepligtige fortjeneste, der ville være konstateret ved et sådant salg på omdannelsesdatoen. Herved opnås, at også den skattepligtige avance, der er optjent inden omdannelsen, vil blive beskattet ved en senere overdragelse af aktierne eller anparterne. Er der i den personligt ejede virksomhed foretaget store skattemæssige afskrivninger samtidig med, at der er store gældsposter, vil den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne kunne blive negativ.

Det fremgår af bestemmelsen i virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 5, 1. pkt., at et sådant negativt beløb medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af de pågældende aktier eller anparter. For de tilfælde, hvor der sker en afståelse af aktierne eller anparterne til det selskab, der har udstedt disse, eller der sker en nedsættelse af aktie- eller anpartskapitalen, er der fastsat regler i § 4, stk. 5, 2. og 3. pkt. Det hedder heri, at i de tilfælde, der er nævnt i ligningslovens § 16 B, forhøjes den dér nævnte afståelsessum med et beløb, der svarer til den negative værdi. På samme måde forhøjes den i ligningslovens § 16 A nævnte udlodning, hvis udlodningen sker i forbindelse med en nedsættelse af aktie- eller anpartskapitalen.

Landsskatteretten har i TfS 1997, 761, på grundlag af den gældende bestemmelses ordlyd samt de i sagen foreliggende konkrete omstændigheder fastslået, at en negativ anskaffelsessum ikke skulle gøres til genstand for beskating i forbindelse med en kapitalnedsættelse, der var omfattet af ligningslovens § 16 A, men som blev gennemført uden udlodning til aktionæren.

Det foreslås derfor at tydeliggøre bestemmelsen i § 4, stk. 5, der efter lovforslagets nr. 5 bliver stk. 4, således at det klart fremgår, at der skal ske beskating af den negative anskaffelsessum, selvom afståelsessummen efter ligningslovens § 16 B eller det udloddede beløb efter ligningslovens § 16 A udgør 0 kr. Såfremt kun en del af aktie- eller anpartskapitalen overdrages, foretages der en forholdsmæssig fordeling, således at en eventuel afståelsessum samt en til den afståede del af aktie- eller anpartskapitalen svarende del af det negative beløb medregnes i ejerens skattepligtige indkomst. Tilsvarende gælder ved nedsættelse af aktie- eller anpartskapitalen, hvor en eventuel udlodning samt en til nedsættelsen af aktie- eller anpartskapitalen svarende del af det negative beløb medregnes i ejerens skattepligtige indkomst.

Dette er fuldt ud i overensstemmelse med intentionerne bag den gældende lovbestemmelse, sådan som disse er beskrevet i bemærkningerne til denne. Bestemmelsen blev gennemført ved lov nr. 564 af af 19.