

december 1985 om ændring af lov om skattefri virksomhedsomdannelse (lovforslag nr. L 73).

Til nr. 7

Det foreslås, at opgørelsen over, med hvilke beløb den samlede skattepligtige fortjeneste, som ville være konstateret ved et sædvanligt salg, jf. § 4, stk. 3, 2. pkt., der efter forslaget bliver § 4, stk. 2, 3. pkt., og den beregnede skat heraf kan henføres til de enkelte ejere, skal indsendes sammen med de i § 4, stk. 6, der efter lovforslagets nr. 5 bliver stk. 5, nævnte dokumenter.

Henvisningen til § 4, stk. 2-4, foreslås ændret til stk. 2 og 3 som følge af den foreslåede sammenlægning af stk. 2 og 3.

Til nr. 8

Der er tale om 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.

Til nr. 9 og 10

Terminologien i § 6 foreslås bragt i overensstemmelse med fusionsskatteoven, der i stedet for »formuegoder« anvender formuleringen »aktiver og passiver«. Forslaget forudsættes ikke at indebære materielle ændringer.

Til nr. 11

Der foreslås i § 8, stk. 2, indsat en bestemmelse, der fastsætter, at i tilfælde af, at der på statusdagen for sidste årsregnskab foreligger uudnyttede fradragsberettigede tab, kan disse uanset reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 32, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, ikke fremføres af selskabet.

Efter reglen i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kan tab ved afståelse af aktier på et tidspunkt, der ligger mindre end tre år efter erhvervelsen, i tilfælde, hvor fortjenesten ville have været skattepligtig, fradrages i indkomstårets fortjeneste ved afståelse af aktier. Hvis de samlede tab overstiger de samlede fortjenester, kan det overskydende tab fradrages i fortjenester ved afståelse af aktier i de fem efterfølgende indkomstår. Tilsvarende gælder ifølge kursgevinstlovens § 32, stk. 3, at fradrag for tab på kontrakter efter nærmere regler kan fradrages i indkomstårets og de følgende 5 indkomstårs nettogevinster på kontrakter. Efter ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, kan den skattepligtige som udgangspunkt fradrage indkomstårets tab ved afståelse af fast ejendom i indkomstårets skattepligtige fortjenester ved afståelse af

fast ejendom. Hvis indkomstårets tab overstiger årets fortjeneste, kan den skattepligtige efter nærmere regler fradrage det overskydende beløb i sådanne fortjenester i de fem efterfølgende indkomstår.

Forslaget indebærer som nævnt, at selskabet ikke kan fremføre sådanne tab, der ligger forud for omdannelsesdatoen. Reglen begrænser ikke den tidligere ejers ret hertil.

Den foreslåede regel svarer til den almindelige regel om begrænsning af underskudsfræmførsel ved omdannelse efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. § 8, stk. 1.

Med forslaget om ændring af terminologien i § 6, jf. bemærkningerne til nr. 9 og 10, er der fundet at være behov for at tydeliggøre, at de nævnte kildeartsbegrænsede tab ikke er aktiver, som overføres til selskabet.

### Til § 2

Beregningsreglen i virksomhedsskatteovens § 16 a, stk. 3, for fordeling af opsparet overskud, når en af flere virksomheder omdannes efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, foreslås ændret, således at det i stedet for det regnskabsmæssigt opgjorte vederlag er den skattemæssige værdi af de til selskabet overdragne aktiver og passiver, der skal sættes i forhold til kapitalgrundlaget, der ligeledes afspejler de skattemæssige værdier.

I og med den gældende beregningsregel har sat et regnskabsmæssigt opgjort beløb i forhold til et skattemæssigt opgjort beløb, har en stor del eller ligefrem hele kontoen for opsparet overskud kunnet henføres til den virksomhed, der blev omdannet, og har dermed fuldt ud 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 i den omdannede virksomhed.

For at opnå en mere rimelig fordeling foreslås det derfor at ændre bestemmelsen, således at det er den skattemæssige værdi af de til selskabet overdragne aktiver og passiver som opgjort efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse § 4, stk. 3, der efter forslagets § 1, nr. 4, bliver § 4, stk. 2, som sættes i forhold til kapitalgrundlaget. Hermed vil det være det skattemæssigt opgjorte beløb, der indgår i både tæller og nævner i brøken, efter hvilken kontoen for opsparet overskud fordeles.

Det, som brøken skal afspejle, er fordelingen af aktiverne og passiverne mellem den virksomhed, der