

omdannes, og den eller de virksomheder, der bliver tilbage i virksomhedsordningen. Overgår hovedparten af værdierne til selskabet, vil en stor del af indeståendet på konto for opsparat overskud kunne siges at vedrøre denne del og kan nedsætte aktiernes eller anparternes anskaffelsessum. Er der imidlertid opgjort et negativt beløb efter virksomhedsomdannelseslovens § 4, mens kapitalafkastgrundlaget er positivt, er det udtryk for, at værdierne bliver tilbage i virksomhedsordningen, og ingen del af det opsparede underskud kan nedsætte aktiernes eller anparternes anskaffelsessum. Er både det efter virksomhedsomdannelseslovens § 4 opgjorte beløb og kapitalafkastgrundlaget negativt, sker der en forholdsmæssig fordeling, som var begge beløb positive.

Til § 3

Der er tale om en konsekvensrettelse af fusionsskatteovens § 15 d om tilførsel af aktiver. Bestemmelsen henviser til virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 3 og 5, der ifølge forslaget § 1, nr. 4, foreslås ændret til § 4, stk. 2 og 4.

Til § 4

Det foreslås, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning for omdannelser, der finder sted den 1. januar 1999 eller senere, eller hvor omdannelsesdatoen er den 1. januar 1999 eller senere. Dette betyder, at alle omdannelser efter nytår skal gennemføres efter de nye regler, uanset om de sker med tilbagevirkende kraft eller ej.

Omdannelser efter lov om skattefri virksomhedsomdannelselse kan som nævnt ske med skattemæssig tilbagevirkende kraft. Ifølge den gældende regel i virksomhedsomdannelseslovens § 2, stk. 1, litra d, skal

omdannelsen finde sted senest 6 måneder efter omdannelsesdatoen. Omdannelsesdatoen er den dato, der følger efter statusdatoen for sidste årsregnskab i den personligt ejede virksomhed. Selskabets første regnskabsperiode løber fra omdannelsesdatoen og skal udgøre 12 måneder. For så vidt angår et aktieselskab, har omdannelsen »fundet sted«, når den konstituerende generalforsamling har vedtaget at stifte selskabet. Hvad angår et anpartsselskab, skal stifteren have underskrevet stiftelsesdokumentet.

Det foreslås således i relation til virkningstidspunktet udover omdannelsesdatoen også at lægge det faktiske overdragelsestidspunkt til grund, hvilket er i overensstemmelse med den almindeligt foretagne afgrænsning af begrebet skattemæssig tilbagevirkende kraft. Landsskatteretten har således i en kendelse om lov om skattefri virksomhedsomdannelselse i TfS 1998, 16, fastslået, at den tilbagevirkende kraft ikke ændrer på afståelsestidspunktet.

Forslaget om, at loven skal have virkning for omdannelser, der finder sted den 1. januar 1999 eller senere, eller hvor omdannelsesdatoen er den 1. januar 1999 eller senere, indebærer, at loven får tilbagevirkende kraft, hvis den ikke vedtages inden indeværende års udgang. Det er imidlertid fundet nødvendigt at give loven virkning fra den 1. januar 1999 for at undgå, at der i perioden indtil vedtagelsen af loven gennemføres et meget stort antal omdannelser alene med det formål at trække flest mulig midler skattefrit ud af virksomhederne. Da lovforslaget er fremsat inden det tidspunkt, hvorfra loven skal have virkning, er betænkelighederne ved den tilbagevirkende kraft begrænsede, da en person, der planlægger at omdanne sin virksomhed, kan gøre sig bekendt med, at reglerne er ved at blive ændret.