

står før stiftelsen. Ejerens avance ved salget beskattes i indkomståret 2000.

De foreslåede bestemmelser lovfæster den hidtidige retstilstand, sådan som denne er beskrevet i punkt 30 i Skatteministeriets cirkulære nr. 136 af 7. november 1988 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v., idet der dog foretages en række præciseringer og opstramninger.

Det foreslås, at overdragelsen af den personligt ejede virksomhed skal ske til et nystiftet selskab, hvori ejeren bliver eneaktionær mod tidligere hovedaktionær, ligesom det ved et selskabs overdragelse af en virksomhed til et nystiftet datterselskab fastsættes, at dette skal være 100 pct. ejet.

Den skattemæssige tilbagevirkende kraft indebærer bl.a., at det inden for en begrænset periode tillades, at indkomst, der på tidspunktet for erhvervsens skulle have været beskattet hos et skattesubjekt, i stedet beskattes hos et andet skattesubjekt. Dette accepteres af hensyn til den praktiske gennemførelse af stiftelsesproceduren og under henvisning til det sammenfald, der er mellem stifter og selskab. I den situation, hvor en anden person i forbindelse med stiftelsen tegner aktier og bliver medaktionær, vil et sådant sammenfald ikke være til stede, og det er derfor ikke fundet hensigtsmæssigt i en sådan situation at tillade stiftelsen tillagt tilbagevirkende kraft med den virkning, at indkomst erhvervet af en ud af flere senere aktionærer anses for erhvervet af det fælles selskab.

Har virksomheden flere ejere, fraviges kravet om, at ejeren skal blive eneaktionær i selskabet imidlertid, idet virksomheden kan overdrages med skattemæssig tilbagevirkende kraft, mod at ejerne vederlægges i forhold til deres ejerandele i virksomheden. Hermed er det praktiske behov for at kunne omdanne en virksomhed med flere ejere til et selskab tilgodeset.

I forhold til gældende praksis vedrørende selskabsstiftelse med skattemæssig tilbagevirkende kraft, indebærer forslaget om indsendelse af dokumentation til skattemyndighederne senest én måned efter stiftelsen en tidsmæssig begrænsning i relation til, hvor lang tid efter stiftelsen selskabet efter de selskabsretlige regler kan anmeldes til registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Som anført indledningsvis er det et grundlæggende princip i skatteretten, at de skatteretlige konsekvenser i forbindelse med stiftelse eller overdragelse indtræder på det tidspunkt, hvor den endelige aftale herom indgås. Denne dato er i relation til stiftelse af anpartselskaber den dato, hvor stiftelsesdokumentet underskrives, mens det for aktieselskaber er den dato, hvor den stiftende generalforsamling beslutter at stifte sel-

skabet. Stiftes der et aktieselskab, skal selskabet efter de selskabsretlige regler være anmeldt til registrering senest 6 måneder efter stiftelsesdokumentets oprettelse, mens fristen for anpartselskaber er 8 uger efter, at stiftelsesdokumentet er underskrevet. Overholdes fristerne ikke, bortfalder stiftelsen.

Disse frister sammenholdt med gældende praksis, hvorefter indehaveren af en personligt ejet virksomhed ved indskud af virksomheden i et nystiftet selskab har kunnet lade virksomhedens overskud for tiden indtil 6 måneder forud for stiftelsen beskattes som indkomst i selskabet, giver mulighed for en form for spekulation, idet ejeren af en personligt ejet virksomhed kan afvente udviklingen i op til et helt år, inden vedkommende tager stilling til, om selskabsstiftelsen skal gennemføres med virkning for det pågældende år eller ej. Ønskes stiftelsen af et aktieselskab gennemført med virkning fra den 1. januar, skal stiftelsen senest være besluttet den 30. juni samme år, men, forudsat dokumentet er oprettet samme dag, behøver den ikke at være modtaget til registrering hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen før 6 måneder senere, dvs. ved årets udgang. Ønskes selskabsstiftelsen alligevel ikke gennemført, kan anmeldelsen undlades, og ejeren af virksomheden kan eksempelvis selv fradrage et i perioden opstået underskud. Modsat kan ejeren, hvis der opstår et tab, som kun selskabet vil have fradrag for, se en fordel i at gennemføre registreringsproceduren.

Det foreslås derfor fastsat som en betingelse for, at overdragelsen kan tillægges skattemæssig tilbagevirkende kraft, at stiftelsen finder sted senest 6 måneder efter den valgte skæringsdato, og at ejeren senest 1 måned efter stiftelsen indsender genpart til den skatteansættende myndighed af de dokumenter, der i selskabslovgivningen er foreskrevet udarbejdet i forbindelse hermed, samt dokumentation for, at selskabet er anmeldt til registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Baggrunden for praksis om, at stiftelsen kan foretages med tilbagevirkende kraft, er behovet for at have rimelig tid til at fremstille de regnskaber og gennemføre de overvejelser, der munder ud i stiftelsesdokumentet. Dette behov vil være fuldt ud tilgodeset med den foreslåede regel, idet selve indsendelsen til registrering ikke i sig selv er tidskrævende. Der opnås imidlertid en begrænsning af den periode, hvor der efterfølgende kan spekuleres i systemet.

Svarende til de gældende regler skal der efter de foreslåede bestemmelser være tale om overdragelse til et nystiftet selskab. Overdragelse til et skuffeselskab kan, hvis overdragelsen ønskes tillagt tilbagevirkende kraft i den forstand, at indkomst erhvervet af virksom-