

somhed ved anvendelsen af virksomhedsordningen. Det er en betingelse, at ejeren samlet omdanner disse virksomheder til et selskab, hvis omdannelsen skal kunne anerkendes på trods af en negativ anskaffelsessum.

De i lovforslaget foreslåede § 2, stk. 1, nr. 4 og 5, bliver herefter § 2, stk. 1, nr. 6 og 7.

#### Ad nr. 4

Det foreslås at ændre formuleringen af den i lovforslaget under nr. 3 foreslåede § 2, stk. 1, nr. 5, der efter ændringsforslag nr. 3, bliver § 2, stk. 1, nr. 7. Det foreslås fastsat, at enhver skat, som forventes afregnet ved fremtidig udligning af forskellen mellem den bogførte værdi og den skattemæssige værdi, skal hensættes i den åbningsbalance, som udarbejdes i forbindelse med omdannelsen uanset bestemmelserne i årsregnskabsloven, der tillader, at beløbet oplyses i en note. Almindeligt anerkendte danske regnskabsvejledninger finder anvendelse ved indregning og opgørelse af skatten. Sigtet med bestemmelsen opretholdes, men der opnås en bedre overensstemmelse med de nye begreber og retningslinier, der er ved at blive fastlagt i regnskabsmæssigt regi. Forslaget er foranlediget af en henvendelse fra Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, jf. bilag 10 og 43, der forventer, at en ny regnskabsvejledning kan træde i kraft pr. 1. januar 2000.

#### Ad nr. 5

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af den under ændringsforslag nr. 3 foreslåede ændring.

#### Ad nr. 6

I lovforslagets § 1, nr. 6, er foreslået en ny affattelse af virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 5, der efter lovforslaget bliver § 4, stk. 4. Den foreslåede formulering af bestemmelsen byggede på den forudsætning, at reglerne i ligningslovens §§ 16 A og 16 B blev objektiveret som foreslået i lovforslag nr. L 87 (Forslag til lov om ændring af forskellige skatte- og afgiftslove, toldloven, lov om fonde og visse foreninger samt lov om visse selskabers aflæggelse af årsregnskab m.v.). Som følge af ændringsforslag stillet den 3. marts 1999 (ændringsforslag nr. 37-43) udgik forslagene om at objektivere ligningslovens §§ 16 A og 16 B imidlertid af L 87 inden

vedtagelsen. På baggrund heraf foreslås en mindre og rent teknisk omformulering af den foreslåede § 4, stk. 4.

#### Ad nr. 7

Den skatteansættende myndighed påser i følge den gældende regel i § 4, stk. 6, at betingelserne for at anvende lovens regler er opfyldt, og foretager ansættelse af anskaffelsessummen for aktierne eller anparterne opgjort efter § 4, stk. 2-4. Indebærer denne ansættelse eller skatteansættelsen af ejeren i øvrigt sådanne ændringer, at betingelserne i § 2, stk. 1, nr. 5, ikke er opfyldt, foreslås det, at lovens regler uanset dette kan anvendes, såfremt ejeren udligner den negative anskaffelsessum eller et negativt indestående på indskudskontoen ved indbetaling til selskabet senest 1 måned efter den skatteansættende myndigheds meddelelse om, at § 2, stk. 1, nr. 5, ikke er opfyldt.

#### Ad nr. 8 og 10

Det foreslås at indsætte en bestemmelse i virksomhedsskatteloven som § 16, stk. 2, om, at det er en betingelse for at kunne omdanne virksomheden til et selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse, at en eventuel negativ indskudskonto opgjort efter lovens § 3 udlignes inden omdannelsen ved, at ejeren overfører et beløb til virksomheden, der gør, at indeståendet på indskudskontoen bliver nul eller positivt. En enslydende bestemmelse foreslås indsat som § 16 a, stk. 4, da det også i de tilfælde, hvor én af flere virksomheder i virksomhedsordningen omdannes, bør være en betingelse, at en eventuel negativ indskudskonto fuldt ud udlignes.

Indtræder en person i virksomhedsordningen, skal virksomheden opgøre en indskudskonto. Indskudskontoen opgøres som værdien af virksomhedens aktiver med fradrag af virksomhedens gæld, indskud på særlig konto i pengeinstitut vedrørende investeringsfond og overførte beløb fra konjunkturudligningskontoen. Kontoen reguleres alene efterfølgende ved yderligere indskud og hævnings, som overstiger overskud.

Indskudskontoen er udtryk for, hvor stort et beløb der er indskudt i virksomheden af i forvejen beskattede midler, og dermed tillige et udtryk for, hvor stort et beløb ejeren kan hæve skattefrit i virksomheden, efter at overskud er hævet.

Er kontoen positiv, sondres der normalt ikke mellem erhvervsmæssig og privat gæld. Er kon-