

toen derimod negativ, er dette som udgangspunkt udtryk for, at der er medtaget privat gæld under ordningen. Kan ejeren imidlertid dokumentere, at der er tale om erhvervmæssig gæld, kan kontoen nulstilles. En negativ indskudskonto, som ikke kan nulstilles, medfører, at der skal beregnes rentekorrektion. Rentekorrektion skal modvirke de fordele, der er ved at medtage privat gæld under virksomhedsordningen.

Reglerne om rentekorrektion finder imidlertid ikke anvendelse, når den private gæld er overdraget til et selskab ved en omdannelse. Som en følge heraf foreslås det, at ejeren inden omdannelsen skal udligne en sådan negativ indskudskonto.

Udligningen af indskudskontoen sker i perioden fra indkomstårets udløb, til omdannelsen af virksomheden finder sted. Beløbet anses for indskudt på indskudskontoen med virkning fra udløbet af året før omdannelsesåret.

Ændringsforslag nr. 8 om indsættelse af nr. 02 er en konsekvensrettelse af virksomhedsskatte-lovens § 16 a, stk. 2. Bestemmelsen henviser til virksomhedsomdannelseslovens § 2, stk. 1, litra b, der ifølge lovforslaget foreslås ændret til § 2, stk. 1, nr. 3.

#### Ad nr. 9

I lovforslaget foreslås det at ændre beregningsreglen i virksomhedsskatte-lovens § 16 a, stk. 3, for fordeling af opsparet overskud i relation til nedsættelse af aktiernes eller anparternes anskaffelsessum, når en af flere virksomheder omdannes efter reglerne om skattefri omdannelse, 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.

Det foreslås at ændre bestemmelsen i lovforslaget med henblik på at opnå en endnu større overensstemmelse mellem værdiansættelsesgrundlaget for tallet i henholdsvis tælleren og nævneren. Den andel af det opsparede overskud, som kan nedsætte aktiernes eller anparternes anskaffelsessum, foreslås beregnet som forholdet mellem den del af kapitalafkastgrundlaget ved udløbet af indkomståret forud for omdannelsesåret, der kan henføres til den afståede virksomhed, og hele kapitalafkastgrundlaget ved udløbet af indkomståret forud for omdannelsesåret.

En tilsvarende beregningsregel kendes fra dødsboskatte-loven.

#### Ad nr. 11

Der er tale om en konsekvensrettelse af fusionsskatte-lovens § 14 h, stk. 4. Bestemmelsen henviser til virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 3 og 5, der ifølge lovforslaget foreslås ændret til § 4, stk. 2 og 4.

#### Ad nr. 12

Efter den gældende bestemmelse i virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 5, medregnes en eventuel negativ anskaffelsessum for aktierne eller anparterne ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af de pågældende aktier eller anparter. I 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 anparts-kapitalen, forhøjes henholdsvis afståelsessummen og udlodningen med et beløb, der svarer til den negative anskaffelsessum. De pågældende beløb beskattes som aktieindkomst.

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

Det er derfor i lovforslaget foreslået at tydeliggøre bestemmelsen i § 4, stk. 5, der efter lovforslagets nr. 5 bliver stk. 4, således at det klart fremgår, at der skal ske beskatning af den negative anskaffelsessum, selv om afståelsessummen efter ligningslovens § 16 B eller det udloddede beløb efter ligningslovens § 16 A udgør 0 kr.

Der er stillet spørgsmål om, hvorvidt den foreslåede formulering indebærer, at det negative beløb ikke længere skal beskattes som aktieindkomst, men som personlig indkomst. Det har ikke været tanken at foretage en sådan ændring, hvorfor der i personskatte-lovens § 4 a, foreslås indsat en henvisning til virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 4. Hermed fastslås det, at den negative anskaffelsessum beskattes som aktieindkomst svarende til en eventuel afståelsessum eller udlodning fra selskabet.