

*Til § 18*

Til nr. 1

Der foreslås en regulering af den situation, hvor opgørelse af gevinst og tab på aktiver og passiver som følge af virksomhedsomdannelsen skifter fra realisationsprincip til lagerprincip.

Baggrunden er forslaget om, at selskaber skal anvende lagerprincippet ved opgørelsen af gevinst og tab på visse porteføljeaktier, jf. lovforslagets § 1, nr. 10 og 30. Da personer typisk anvender realisationsprincippet ved opgørelse af gevinst og tab på aktier, må det forventes, at der ved fremtidige virksomhedsomdannelser ofte vil opstå en situation, hvor den hidtidige ejer har anvendt realisationsprincippet i forhold til (portefølje)aktierne, mens selskabet skal anvende lagerprincippet.

Efter de gældende regler skal selskabet behandle aktiver og passiver, der overtages i forbindelse med omdannelsen, som om de var erhvervet af dette på de tidspunkter, hvor de er erhvervet af den hidtidige ejer og for de anskaffelsessummer, hvortil aktiverne og passiverne er erhvervet af denne.

Hvor selskabet skal anvende lagerprincippet, giver en succession i den hidtidige ejers anskaffelsestidspunkter imidlertid ikke mening. Det foreslås derfor, at i den situation, hvor omdannelsen medfører et skift fra realisationsprincippet til lagerprincippet, så skal selskabet anses for at have erhvervet henholdsvis påtaget sig de pågældende aktiver og passiver på omdannelsesdatoen. Der ændres ikke på, at selskabet succederer i den hidtidige ejers anskaffelsessummer.

Selv om den konkrete baggrund for den foreslåede ændring er forslaget om indførelse af lagerbeskatning af selskabers porteføljeaktier, som er optaget til handel, foreslås det, at der sker en generel regulering, således at der også er taget højde for andre overdragelser, hvor problemstillingen måtte opstå.

Ved omdannelse af en personligt drevet virksomhed til et selskab efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse skal alle virksomhedens aktiver indgå i omdannelsen. Dette indebærer, at aktier, der er erhvervet som led i næring, skal indgå, men det omfatter også aktier, der uden for næringssituationen må anses for erhvervet som følge af personens erhvervsmæssige virksomhed.

Den foreslåede bestemmelse vil kunne være aktuel for næringsaktier, hvor personen ikke anvender lagerprincippet. For så vidt angår aktier, der ikke er optaget til handel, skal bemærkes, at det foreslås, at selskaber kan anvende realisationsprincippet på denne type aktier, jf. lovforslagets § 1, nr. 30. Der vil således ikke

være tale om et skift fra realisationsbeskatning til lagerbeskatning, hvorfor bestemmelsen ikke vil være relevant.

Efter virksomhedsomdannelseslovens § 6, stk. 1, 3. pkt. anses fordringer, som ved en afhændelse til kursværdi på omdannelsestidspunktet ikke ville have udløst beskatning eller fradrag hos den tidligere ejer, for erhvervet af selskabet på omdannelsestidspunktet til kursværdien på dette tidspunkt.

Obligationer skal indgå i omdannelsen, hvis de må anses for tilknyttet den erhvervsmæssige virksomhed. Forslaget om, at selskaber skal anvende lagerprincippet på obligationer, jf. lovforslagets § 11, nr. 4, kan betyde, at der for obligationer sker et skift fra skattefrihed til lagerprincip. Et sådant skift vil være omfattet af reglen i virksomhedsomdannelseslovens § 6, stk. 1, 3. pkt.

*Til § 19*

Til nr. 1-5

Det foreslås, at grundbeløbene i virksomhedsskatte-loven, der reguleres efter personskattelovens § 20, opjusteres til 2010-niveau. De nye grundbeløb har ifølge forslaget virkning fra indkomståret 2010.

Forslaget skal ses i sammenhæng med det samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af personskatte-loven og forskellige andre love (Forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat), der indebærer, at reguleringstallet i personskattelovens § 20 »nulstilles«. Samtidig foreslås det som led i indfasningen af skatte-reformen, at beløbsgrænserne i skatte- og afgiftssystemet ikke reguleres i 2010.

*Til § 20*

Til nr. 1

Der er tale om konsekvensændringer som følge af lovforslagets § 12, nr. 7.

Til nr. 2

Det foreslås, at grundbeløbet i vurderingslovens § 33 A, stk. 5, der reguleres efter personskattelovens § 20, opjusteres til 2010-niveau. Det nye grundbeløb har ifølge forslaget virkning fra indkomståret 2010.

Forslaget skal ses i sammenhæng med det samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af personskatte-loven og forskellige andre love (Forårspakke 2.0 – Vækst, klima, lavere skat), der indebærer, at reguleringstallet i personskattelovens § 20 »nulstilles«. Samtidig foreslås det som led i indfasningen af skatte-reformen, at beløbsgrænserne i skatte- og afgiftssystemet ikke reguleres i 2010.