

Lovforslag nr. L 81. Fremsat den 8. december 1982 af ministeren for skatter og afgifter

## Forslag

til

### Lov om ændring af forskellige skattelove.

(Ændringer vedrørende virksomhedsomdannelse i dødsboer m.v.)

#### § 1

I lov nr. 295 af 10. juni 1981 om beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. som ændret ved lov nr. 227 af 26. maj 1982 foretages følgende ændringer:

1. I § 10 indsættes efter stk. 3 som nyt stk.:

»Stk. 4. Bestemmelserne i stk. 1, 1. pkt., og stk. 2 finder ikke anvendelse ved udlæg af aktier eller anparter, der er erhvervet i forbindelse med omdannelsen af en personligt ejet virksomhed efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Hvis boet i sådanne tilfælde ikke kræver sig beskattet efter § 2, uagtet betingelserne herfor er til stede, indtræder udlægsmodtageren i boets skattemæssige stilling. Reglen i stk. 3, 2. pkt., finder

tilsvarende anvendelse.«

2. I § 10, stk. 4, der bliver stk. 5, ændres »stk. 1-3« til: »stk. 1-4«.

#### § 2

I § 33, stk. 3, i lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (Kildeskat), jfr. lovbekendtgørelse nr. 551 af 6. oktober 1982, ændres »§ 10, stk. 2« til: »§ 10, stk. 2 og 4«.

#### § 3

Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning for omdannelser, der finder sted med udgangen af indkomståret 1982 eller senere.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

Lovforslaget indeholder ændringer i aktieavancebeskatningsloven og kildeskatteloven. Ændringerne er en konsekvens af lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

De provenumæssige og administrative virkninger af nærværende forslag indgår i skønnet over de provenumæssige og administrative virkninger i forslaget til lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

### *Til § 1*

Lov om beskatning ved afståelse af aktier m.v. er ændret ved lov nr. 227 af 26. maj 1982, jfr. Folkeetingstidende 1981-82, sp. 2081, 2817, 7710, 8046, A 2345, B 1015 og C 501.

Ifølge forslaget til skattefri virksomhedsomdannelse kan ejeren af en personligt ejet virksomhed omdanne denne til et aktie- eller anpartsselskab efter forslagets særlige skattemæssige regler.

Dette gælder også, hvis virksomheden drives af et dødsbo.

Efter aktieavancebeskatningsloven kan en udlægsmottager, der i et dødsbo får udlagt almindelige aktier – det vil sige aktier, der ikke er næringsaktier og ikke omfattes af hovedaktionærreglen – ikke indtræde i afdødes skattemæssige stilling (succedere). Aktierne anses hos udlægsmottager for erhvervet på udlægstidspunktet til udlægsværdien, og der sker i disse tilfælde i modsætning til situationer, hvor boet sælger, ingen beskatning i boet. Udlægsmottager skal herefter for at opnå skattefrihed efter loven selvstændigt opfylde betingelsen om en besiddelsestid på 3 år regnet fra udlægssdatoen.

Hvis der derimod er tale om hovedaktionæraktier, har udlægsmottager efter boets valg mulighed for at indtræde i afdødes skattemæssige stilling. En forudsætning herfor er dog, at aktieposten har været i afdødes eller afdødes og boets samlede besiddelse i 3 år, således at en fortjeneste ved afståelse vil blive beskattet som særlig indkomst. Indtil da behandles aktierne som almindelige aktier.

Når reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse herefter sammenholdes med de gældende regler i aktieavancebeskatningsloven er konsekvensen, at de aktier eller anparter, der ydes i forbindelse med, at afdøde, dennes ægtefælle, en i uskiftet bo hensiddende ægtefælle eller et skattepligtigt dødsbo har omdannet/omdanner afdødes enkeltmandsvirksomhed til et aktie- eller anpartsselskab – ved udlæg inden for 3 år fra erhvervelsestidspunktet bliver betragtet som almindelige aktier. Dette betyder, dels at beskatning i boet fuldstændig undlades, og dels at arvingen skal bruge udlægsværdien, der normalt er aktiernes handelsværdi, som anskaffelsessum og ikke aktiernes skattemæssige værdi. Forskellen mellem udlægsværdien (aktiernes handelsværdi) og aktiernes skattemæssige værdi (boets anskaffelsessum), vil derfor aldrig komme til beskatning.

Forslaget går derfor ud på, at boet ved udlæg af aktier eller anparter inden 3 år fra erhvervelsestidspunktet får adgang til at vælge mellem beskatning i boet efter lovens § 2 eller – såfremt boet ikke kræver sig beskattet efter § 2, uagtet betingelserne herfor er til stede – at udlægge med succession.

Dette betyder, at de udstedte aktier eller anparter i tilfælde, hvor aktierne udlægges med succession skal anses for erhvervet til de værdier, der forholdsmæssigt svarer til den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver på omdannelsesdatoen i henhold til reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Beregningen af passivposter for den succederende udlægsmottager skal i disse tilfælde ske på grundlag af den beskatning, der ville være sket, hvis boet havde solgt aktierne/anparterne med fortjeneste.

Det foreslås endvidere, at beskatningen hos udlægsmottageren altid opretholdes i 5 år fra udlægget, uanset udlægsmottageren ikke selvstændigt opfylder betingelserne for at blive beskattet som hovedaktionær.

For så vidt angår hovedaktionæraktier, der på udlægstidspunktet har været i afdødes og boets samlede besiddelsestid i mindst 3 år, anvendes som

hidtil den gældende regel i § 10, stk. 3. Det er således afdødes anskaffelsestidspunkt og anskaffelses-sum, der lægges til grund ved udlægsmotagerens senere salg i tilfælde, hvor denne er indtrådt i afdødes skattemæssige stilling.

Hvor omdannelsen ikke foretages i henhold til lov om skattefri virksomhedsomdannelse anvendes udlægsværdien i henhold til § 10, stk. 2, som hidtil.

Det samme er tilfældet, hvor der efter gældende regler ikke er adgang for udlægsmotageren til at indtræde i boets skattemæssige stilling. Som eksempler herpå kan nævnes, hvis der ved udlæg konstateres tab, ved arveforskud eller i et skattefrit bo.

#### *Til § 2*

Kildeskatteloven er ændret senest ved lov nr. 246 af 9. juni 1982, jfr. Folketingstidende 1981-82, sp. 6170, 6806, 8822, 9080, A 4739, B 1255, 1797 og C 761.

Ændringen er en konsekvens af den ændring, der er foreslået i § 1.

#### *Til § 3*

Forslaget skal som forslaget til skattefri virksomhedsomdannelse have virkning fra udgangen af indkomståret 1982 eller senere. Det vil sige, at omdannelsesdagen skal ligge efter – og aktierne dermed være erhvervet efter dette tidspunkt, for at reglerne kan anvendes.