

Til lovforslag nr. L 147. Vedtaget af Folketinget ved 3. behandling den 27. april 1999*)

Forslag

til

Lov om ændring af lov om skattefri virksomhedsomdannelse, virksomhedsskatteoven, personskatteoven og fusionsskatteoven

(Lempelse af betingelserne for omdannelse af virksomheder med flere ejere samt indførelse af krav om fuldt vederlag i aktier eller anparter m.v.)

§ 1

I lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 727 af 4. september 1995, som ændret ved § 23 i lov nr. 1219 af 27. december 1996 og § 35 i lov nr. 1223 af 27. december 1996, foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 2, affattes således:

»Stk. 2. Hvis omdannelsen sker ved overdragelse til et selskab, der allerede er registreret, er det en betingelse, at selskabet er stiftet senest på omdannelsesdatoen, at selskabet ikke forud for tidspunktet, hvor overdragelsen finder sted, har drevet erhvervmæssig virksomhed, og at hele dets egenkapital fra stiftelsen har henstået som et ubehæftet kontant indestående i et pengeinstitut. Ejeren af den personligt ejede virksomhed skal på overdragelsestidspunktet eje hele aktiekapitalen i selskabet. Er der tale om en virksomhed med flere ejere, skal ejerne på overdragelsestidspunktet eje aktiekapitalen i samme forhold som deres andele i den personligt ejede virksomhed.«

2. I § 1 indsættes som stk. 3:

»Stk. 3. Lovens regler finder ikke anvendelse på omdannelse af virksomheder som nævnt i personskatteovens § 4, stk. 1, nr. 10, 12 og 13.«

3. § 2 affattes således:

»§ 2. Lovens regler kan anvendes, såfremt følgende betingelser alle er opfyldt:

- 1) Ejeren er undergivet fuld skattepligt efter kildeskatteovens § 1 eller dødsboskatteovens § 1, stk. 2.
- 2) Alle aktiver og passiver i virksomheden overdrages til selskabet. Ejeren kan bestemme, om en ejendom, der helt eller delvis anvendes i virksomheden, skal overdrages til selskabet, eller om ejendommen skal holdes uden for omdannelsen. Tilsvarende kan ejeren af en virksomhed omfattet af virksomhedsordningen bestemme, om beløb hensat til senere faktisk hævning og beløb på mellemregningskontoen skal holdes uden for omdannelsen eller indgå i selskabets egenkapital. Beløb som nævnt i 3. pkt., der holdes uden for omdannelsen, kan medtages som et passiv i den åbningsbalance, som udarbejdes i forbindelse med omdannelsen, men skal være udlignet ved udbetaling til ejeren, inden omdannelsen finder sted.
- 3) Hele vederlaget for virksomheden ydes i form af aktier eller anparter eller ved, at værdien af aktierne eller anparterne i et bestående selskab, jf. § 1, stk. 2, forøges som følge af omdannelsen.
- 4) Pålydendet af de aktier eller anparter, der ydes som vederlag for virksomheden, svarer

- til den samlede aktie- eller anpartskapital, jf. dog § 1, stk. 2.
- 5) Aktiernes eller anparternes anskaffelsessum opgjort efter § 4, stk. 2-4, er ikke negativ, jf. dog 2. pkt., og en eventuel negativ indskudskonto er udlignet inden omdannelsen, jf. virksomhedsskattelovens § 16, stk. 2, og § 16 a, stk. 4. Har ejeren anvendt virksomhedsordningen i året forud for omdannelsen, kan lovens regler anvendes på trods af en negativ anskaffelsessum. Driver ejeren flere virksomheder i virksomhedsordningen, er det dog en betingelse for at kunne anvende lovens regler på trods af en negativ anskaffelsessum, at ejeren samlet omdanner de af denne drevne virksomheder.
- 6) Omdannelsen finder sted senest 6 måneder efter den i § 3 anførte dato.
- 7) I den åbningsbalance, som udarbejdes i forbindelse med omdannelsen, hensættes uanset bestemmelserne i årsregnskabsloven enhver skat, som forventes afregnet ved fremtidig udligning af forskellen mellem den bogførte værdi og den skattemæssige værdi. Almindeligt anerkendte danske regnskabsvejledninger finder anvendelse ved indregning og opgørelse heraf.
- Stk. 2.* For en virksomhed med flere ejere er anvendelse af lovens regler yderligere betinget af, at alle ejerne
- 1) anvender reglerne i denne lov,
 - 2) har anvendt samme regnskabsperiode og
 - 3) vederlægges i forhold til deres andele i den personligt ejede virksomhed, jf. dog stk. 3.
- Stk. 3.* Omdannes en virksomhed med flere ejere, skal der udarbejdes en opgørelse over, hvorledes den beregnede skat af den samlede skattepligtige fortjeneste, som ville være konstateret ved et sædvanligt salg, jf. § 4, stk. 2, 3. pkt., kan henføres til de enkelte ejere. Fordeler den beregnede skat sig ikke på ejerne i samme forhold som deres andele af den personligt ejede virksomhed, skal ejerne udligne dette ved indbetaling til selskabet i forbindelse med stiftelsen. Et således indbetalt beløb tillægges anskaffelsessummen opgjort efter § 4 for de aktier eller anparter, som den pågældende ejer erhverver ved omdannelsen.«
4. § 4, stk. 2, 2. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:

»Den ifølge § 2, stk. 1, nr. 7, hensatte skat indgår dog ikke i opgørelsen af aktiernes eller anparternes anskaffelsessum. Den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver opgøres til det kontante beløb, som ville være opnået ved sædvanligt salg af virksomheden (handelsværdien) med fradrag af skattepligtig fortjeneste, der ville være konstateret ved et sådant salg. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om opgørelsen af den skattemæssige værdi af virksomheden.«

5. § 4, stk. 3, ophæves.

Stk. 4-7 bliver herefter stk. 3-6.

6. § 4, stk. 5, der bliver stk. 4, affattes således:

»Stk. 4. Udgør den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne opgjort efter stk. 2 og 3 et negativt beløb, medregnes det negative beløb ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af disse. Afstås aktierne eller anparterne til det selskab, der har udstedt disse, jf. ligningslovens § 16 B, og finder aktieavancebeskatningslovens regler om opgørelse af fortjeneste og tab ikke anvendelse, medregnes en eventuel afståelsessum samt en til den afståede del af aktie- eller anpartskapitalen svarende del af det negative beløb i ejerens skattepligtige indkomst. Nedsættes aktie- eller anpartskapitalen, jf. ligningslovens § 16 A, og finder aktieavancebeskatningslovens regler om opgørelse af fortjeneste og tab ikke anvendelse, medregnes en eventuel udlodning samt en til nedsættelsen af aktie- eller anpartskapitalen svarende del af det negative beløb på samme måde i ejerens skattepligtige indkomst.«

7. I § 4, stk. 6, 1. pkt., der bliver stk. 5, 1. pkt., indsættes efter »åbningsstatus«: »og den i § 2, stk. 3, nævnte opgørelse«, og »efter stk. 2-4« ændres til: »efter stk. 2 og 3«.

8. § 4, stk. 6, 2. pkt., der bliver stk. 5, 2. pkt., ophæves, og i stedet indsættes:

»Den skatteansættende myndighed påser, at betingelserne for at anvende lovens regler er opfyldt, og foretager ansættelse af anskaffelsessummen for aktierne eller anparterne opgjort efter 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, kan lovens regler uanset dette 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.«

9. § 5 ophæves.

10. I § 6, stk. 1, 1. pkt., ændres »Formuegoder« til: »Aktiver og passiver«, og »goderne« ændres til: »aktiverne og passiverne«.

11. I § 6, stk. 2, ændres »formuegoder« til: »aktiver eller passiver«, og »formuegodet« ændres til: »dette«.

12. I § 8 indsættes som *stk. 2*:

»Stk. 2. Foreligger der på statusdagen for sidste årsregnskab uudnyttede fradragsberettigede tab, kan disse uanset reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 2, stk. 2, kursgevinstlovens § 32, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 5, ikke fremføres af selskabet.«

§ 2

I lov om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 640 af 21. august 1998, som ændret ved § 3 i lov nr. 910 af 16. december 1998, foretages følgende ændringer:

1. I § 16 indsættes som *stk. 2*:

»Stk. 2. Er indestændet på indskudskontoen opgjort efter § 3 negativt, er det en betingelse for at kunne omdanne virksomheden til selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse, at den skattepligtige inden omdannelsen overfører et beløb til virksomheden, der gør, at indestændet på indskudskontoen bliver nul eller positivt. Udligningen af indskudskontoen sker i perioden fra udløbet af indkomståret forud for omdannelsesåret, til omdannelsen finder sted. Beløbet anses for indskudt på indskudskontoen med virkning fra udløbet af indkomståret forud for omdannelsesåret.«

2. I § 16 a, stk. 2, ændres »litra b« til: »nr. 3«.

3. I § 16 a, stk. 3, 2. pkt., ændres »det efter stk. 2 overførte beløb og« til: »den del af kapitalafkastgrundlaget ved udløbet af indkomståret forud for omdannelsesåret, der kan henføres til den afståede virksomhed, og hele«.

4. I § 16 a, indsættes som *stk. 4*:

»Stk. 4. Er indestændet på indskudskontoen opgjort efter § 3 negativt, er det en betingelse for at kunne omdanne virksomheden til selskab efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse, at den skattepligtige inden omdannelsen overfører et beløb til virksomheden, der gør, at indestændet på indskudskontoen bliver nul eller positivt. Udligningen af indskudskontoen sker i perioden fra udløbet af indkomståret forud for omdannelsesåret, til omdannelsen finder sted. Beløbet anses for indskudt på indskudskontoen med virkning fra udløbet af indkomståret forud for omdannelsesåret.«

§ 3

I lov om fusion, spaltning og tilførsel af aktiver m.v. (fusionsskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 954 af 5. november 1996, som ændret ved § 2 i lov nr. 1212 af 27. december 1996 og § 3 i lov nr. 975 af 17. december 1997, foretages følgende ændringer:

1. I § 14 h, stk. 4, 3. pkt., ændres »stk. 3 og 5« til: »stk. 2 og 4«.

2. I § 15 d, stk. 4, 2. pkt., ændres »stk. 3 og 5« til: »stk. 2 og 4«.

§ 4

I lov om indkomstskat for personer m.v. (personskatteloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 717 af 2. oktober 1998, som ændret ved § 8 i lov nr. 910 af 16. december 1998 og § 4 i lov nr. 1026 af 23. december 1998, foretages følgende ændringer:

1. I § 4 a, stk. 1, nr. 1 og 5, indsættes efter »ligningslovens § 16 A«: »samt beløb omfattet af virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 4, 3. pkt.,«

2. I § 4 a, stk. 1, nr. 2 og 6, indsættes efter »ligningslovens § 16 B«: »samt beløb omfattet af virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 4, 2. pkt.«

§ 5

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende og har virkning for omdannelser, der finder sted den 1. januar 1999 eller senere, eller hvor omdannelsesdatoen er den 1. januar 1999 eller senere, jf. dog stk. 2 og 3.

Stk. 2. Den i § 1, nr. 3, foreslåede affattelse af § 2, stk. 1, nr. 5, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse og § 2, nr. 1 og 4, har virkning for omdannelser, der finder sted den 1. juli 1999 eller senere.

Stk. 3. § 1, nr. 6, og § 4 har virkning for afståelser og kapitalnedsættelser, der finder sted den 1. juli 1999 eller senere.

BIRTE WEISS

/ Grete Schødts