

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

1. Efter lovforslaget kan en personligt ejet virksomhed omdannes til aktie- eller anpartsselskab, uden at der som følge af virksomhedsomdannelsen udløses beskatning af den tidligere ejer. Ordningen bygger på et successionsprincip, idet selskabet skattemæssigt træder i den tidligere ejers sted. Ordningen berører ikke pligten til at svare kapitaltilforselsafgift.

2. Efter reglerne i statskatteloven af 1922 indgik fortjeneste og tab ved salg af den skattepligtiges formuegoder ikke i den skattepligtige indkomst, medmindre salget var led i den pågældendes erhvervsvirksomhed, eller formuegodet var erhvervet i spekulationssøjemed.

I 1957 gennemførtes afskrivningsloven og investeringsfondsloven og i 1958 loven om særlig indkomstskat. Ved disse love blev der indført beskatning af en række fortjenester, som hidtil havde været helt eller delvis skattefri. Det drejede sig bl. a. om fortjenester på driftsmidler, good-will og – i 1960 – fast ejendom. Beskatningen af fortjenester og tab ved afståelse af good-will er nu ophævet.

Der findes ikke særlige lovregler om de skattemæssige virkninger af, at en personligt ejet virksomhed omdannes til et aktie- eller anpartsselskab.

3. De skatteregler, der som anført er gennemført for afståelse af forskellige formuegoder, gælder i princippet også, hvor en person afstår sin virksomhed til et selskab, hvori han selv bliver hovedaktionær. Den aftalte overdragelsessum og fordelingen af denne på de enkelte aktiver er herefter afgørende for den skattemæssige behandling såvel af den person, der overdrager virksomheden, som af det selskab, der overtager den.

Når den person, der ejede virksomheden før omdannelsen, fortsat har en afgørende indflydelse på virksomhedens ledelse og interesse i indtjeningen, er der i realiteten tale om videreførelse af en virksomhed. Dette er baggrunden for, at der har

dannet sig en særlig praksis for disse virksomhedsomdannelser.

Grundlaget for denne praksis findes i en landskatteretskendelse 1962, nr. 192, og i et af det daværende ligningsdirektorat udsendt cirkulære af 12. oktober 1962 (Firmaomdannelsescirkulæret).

Efter den praksis, der har udviklet sig på grundlag heraf, afhænger det af aktivernes art og de konkrete omstændigheder i øvrigt, hvorvidt og i hvilket omfang der udløses beskatning ved virksomhedsomdannelsen.

Driftsmidler kan efter cirkulæret og praksis i almindelighed overdrages til den skattemæssigt nedskrevne værdi.

Varelagre kan ligeledes i almindelighed overdrages til den skattemæssigt nedskrevne værdi (op til 30 pct. under handelsværdien).

Faste ejendomme og installationer godkendes i princippet overdraget til bogført værdi. Der gælder dog så væsentlige undtagelser herfra, at anvendelsen af bogført værdi i realiteten indskrænkes til de situationer, hvor der ved anvendelse af fuld handelsværdi alligevel ikke ville blive tale om nogen beskatning.

Der har ikke været adgang til at overføre ubenyttede investeringsfondshenlæggelser til selskabet.

4. Efter de gældende regler kan den tidligere virksomhedsindehaver i stedet for at anvende firmaomdannelsescirkulæret vælge at gå frem efter de samme regler, som gælder ved overdragelse mellem uafhængige parter. I så fald må der konstateres fortjeneste eller tab på de enkelte aktiver efter de faktiske værdier ved omdannelsen.

5. Regeringen har fundet det rimeligt at lette adgangen til virksomhedsomdannelse således, at der ikke udløses beskatning af virksomhedsindehaveren ved omdannelsen. Som det fremgår af det ovenfor anførte, er der allerede efter praksis i et vist omfang adgang til at overføre aktiver fra indehaveren til selskabet, uden at fortjeneste ved overførslen beskattes. En ordning, hvorefter samtlige aktiver kan overføres uden beskatning, kan deri-