

mod ikke gennemføres uden en særlig lovhjemmel, og denne hjemmel er det tanken at tilvejebringe med det foreliggende lovforslag. Efter gennemførelsen af de ændrede regler om den skattemæssige behandling af afståelser af good-will og fast ejendom vil gennemførelsen af lovforslaget hovedsagelig få betydning, hvor der ellers ville være blevet tale om beskatning af genvundne afskrivninger.

De foreslåede regler er endvidere et led i bestræbelserne på at lette generationsskiftet. Når en virksomhed drives i selskabsform, er det lettere at overdrage den til næste generation, uden at virksomhedens drift i alt for høj grad berøres af generationsskiftet.

Selvom lovforslaget gennemføres, kan virksomhedsindehaveren fortsat vælge at gå frem efter de almindelige regler, således at fortjeneste eller tab opgjort på grundlag af værdien ved omdannelsen indgår i hans skattepligtige indkomst, samtidig med at aktiverne anses for anskaffet af selskabet for det tilsvarende beløb.

6. I det følgende er der givet en kort gennemgang af den foreslåede ordning.

a) Lovforslaget tager i første række sigte på tilfælde, hvor en person omdanner sin personligt drevne virksomhed til aktie- eller anpartsselskab, således at han bliver hovedaktionær i det selskab, der driver virksomheden videre.

Lovforslaget åbner også mulighed for, at virksomheder, der drives af flere i forening, under visse betingelser kan omdannes efter lovens regler. Det drejer sig om virksomheder med få interessenter, der har opgjort driftsresultatet på et ensartet grundlag. De skal således have anvendt samme regnskabsperiode og have foretaget forholdsmæssigt lige store afskrivninger og nedskrivninger. Selskabet skal umiddelbart kunne succedere i samtlige interessenteres skattemæssige stilling.

b) Virksomhedsomdannelse kan efter lovforslaget kun ske med udgangen af et indkomstår, og selskabets første indkomstår skal strække sig over 12 måneder.

c) Omdannelsen medfører ikke nogen beskatning hos den hidtidige ejer.

Anskaffelsessummen for aktierne svarer til den nettoværdi, hvortil aktiver og passiver ved omdannelsen er overført til selskabet. Da den hidtidige ejer ikke er blevet beskattet af fortjenester på aktiverne ved omdannelsen, fragår disse fortjenester i den anførte nettoværdi ved opgørelsen af anskaffelsessummen for aktierne.

d) Selskabet indtræder i den hidtidige ejers skattemæssige stilling. Selskabet fortsætter således

den hidtidige ejers skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger. Hvis selskabet senere sælger et aktiv eller eventuelt hele virksomheden, opgøres fortjeneste eller tab ligeledes på grundlag af den hidtidige ejers anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkter m.v.

e) Hvis den hidtidige ejer har foretaget henlæggelser til investeringsfonds, som ikke er benyttet på omdannelsesdatoen, kan han vælge at overføre disse helt eller delvis til benyttelse i selskabet.

f) Derimod kan uudnyttede skattemæssige underskud ikke overføres til selskabet. Dette skyldes, at det i mange tilfælde vil være umuligt at opgøre, i hvilket omfang sådanne underskud hidrerer fra den omdannede erhvervsvirksomhed eller fra skatteyderens øvrige økonomi, herunder ikke-erhvervs-mæssig virksomhed såsom renteudgifter af privat gæld.

7. Efter gældende praksis kan den tidligere ejer frit vælge, hvor stor en del af anskaffelsessummen han ønsker i form af aktier eller anparter, og hvor stor en del han ønsker i form af tilgodehavende i selskabet. Et sådant stiftertilgodehavende har man efter hidtidig praksis kunne nedskrive til 80 pct., både i tilfælde, hvor man har omdannet efter firmaomdannelsescirkulæret, og i tilfælde, hvor man har anvendt afståelsesprincippet. Der har fra mange sider været rejst tvivl om berettigelsen af denne praksis.

Anvendelsen af stiftertilgodehavender indebærer efter de gældende regler visse skattemæssige fordele. For det første reduceres fortjenesten hos den tidligere ejer, uden at nedskrivningen på stiftertilgodehavendet påvirker selskabets anskaffelsesgrundlag og afskrivningsgrundlag. Endvidere kan indehaveren på denne måde trække midler ud af selskabet i form af afdrag, uden at de beskattes hos ham.

Når stiftertilgodehavender, der stiftes i forbindelse med virksomhedsomdannelse, giver anledning til særlige overvejelser, skyldes dette først og fremmest det nære interessefællesskab, der består mellem »sælger« og »køber«. I realiteten er der tale om identitet.

Ved omdannelse efter forslaget regler udløses der ikke beskatning. Selskabet træder i den tidligere ejers sted. Virksomheden fortsætter således uberørt af omdannelsen. Det eneste, der sker, er, at virksomheden skifter retlig form og at den tidligere ejer, i stedet for at drive virksomheden som personligt ejet virksomhed nu driver den i selskabsform. Dette kunne for så vidt tale for helt at af-