

gelse, at den hidtidige ejer af den personligt drevne virksomhed ejede alle aktierne i selskabet på det tidspunkt, hvor det besluttes at overføre virksomheden.

Virksomhedens ejer kan fortsat vælge at omdanne efter de almindelige regler, som gælder ved overdragelse til trediemand, d.v.s. overdragelse til handelsværdirne. Indehaveren kan således være interesseret i at konstatere et fradragsberettiget tab, eller i at tilvejebringe et højt anskaffelsesgrundlag for de enkelte aktiver i selskabet. Anskaffessummen for aktierne vil i disse tilfælde også kunne blive højere. Der er ikke adgang til for visse aktivers vedkommende at anvende lovens regler og for andre aktiver at anvende de almindelige regler.

Lovforslaget erstatter reglerne i firmaomdannelsescirkulæret af 12. oktober 1962, der således ikke fremtidig skal finde anvendelse.

### Til § 2

Bestemmelsen indeholder en række vilkår for gennemførelse af skattefri omdannelse efter loven.

Den tidligere ejer skal være undergivet fuld skattepligt efter kildeskattelovens § 1. Herved udelukkes personer, der ikke er skattepligtige her til landet, eller som kun er begrænset skattepligtige.

Det kræves, at det er en bestående virksomhed, der overføres til selskabet. Det må bero på en bedømmelse af de konkrete omstændigheder, om der er tale om overførelse af virksomhed, eller om der alene er tale om at overføre et enkelt eller visse aktiver.

Mindst 75 pct. af vederlaget for den overførte virksomhed skal ydes i form af aktier eller anpart i selskabet.

Virksomhedsomdannelse efter lovforslaget kan ske skattefrit, og selskabet træder skattemæssigt i den tidligere ejers sted. Man har på denne baggrund ikke fundet det nødvendigt, at der i forbindelse med omdannelsen skal være mulighed for at få tilført yderligere aktiekapital til selskabet fra andre end den hidtidige ejer. Det er derfor bestemt, at de aktier, der ydes som vederlag for virksomheden, skal svare til den samlede aktiekapital.

Hvis overførelsen sker til et allerede stiftet selskab, er det ikke nødvendigt, at der udstedes yderligere aktier. I så fald betragtes vederlaget som ydet ved, at de bestående aktier stiger i værdi. I disse tilfælde er der heller ikke adgang til at få tilført yderligere aktiekapital til selskabet fra andre end den hidtidige ejer.

Der er som hidtil adgang til at omdanne virksomheden med tilbagevirkende kraft, således at

omdannelsen i skattemæssig henseende får virkning tilbage fra et tidspunkt, der ligger forud for stiftelsen af selskabet. Efter lovforslaget kan omdannelsen som efter hidtidig praksis ske indtil 6 måneder efter omdannelsesdatoen. Denne falder efter § 3 sammen med den dag, der følger efter statusdagen for sidste årsregnskab i den personligt drevne virksomhed.

Lovforslagets regler tager først og fremmest sigte på at give enkeltmandsvirksomheder adgang til skattefri omdannelse til selskabsform. Der kan dog være tilfælde, hvor det kan virke mindre rimeligt, at afskære interessentskaber fra adgangen til at omdanne skattefrit. Dette vil være tilfældet, hvor interessentskabet består af få deltagere, og hvor det i det hele er muligt at opgøre et entydigt successionsgrundlag for selskabet. Det må således kræves, at alle deltagere anvender lovens regler, at de har anvendt samme regnskabsperiode og -grundlag, herunder at de har foretaget forholdsmæssigt lige store afskrivninger og nedskrivninger.

Det er endvidere en betingelse, at de enkelte interessenter vederlægges i forhold til deres andele i den personligt drevne virksomhed.

Endelig kræves det, at alle interessenterne ved omdannelsen bliver omfattet af hovedaktionærreglen i aktieavancebeskatningsloven. Herved sikres det, at de hidtidige ejere i princippet ved et senere salg af aktierne bliver beskattet af den latente fortjeneste, der ikke er blevet beskattet ved omdannelsen.

Ligningsrådet skal i ganske særlige tilfælde kunne fravige de anførte betingelser. Det er dog tanken, at sådanne fravigelser kun vil blive indrømmet, når der foreligger forholdsvis små afvigelser fra de krav, der stilles i stk. 2.

### Til § 3

Man har fundet det hensigtsmæssigt, at datoen for selskabets åbningsstatus knytter sig til slutdatoen for sidste årsregnskab i den personligt drevne virksomhed. Datoen for selskabets åbningsstatus er derfor dagen efter slutdatoen for den personligt drevne virksomhed og betegnes som omdannelsesdatoen. Selskabets første regnskabsperiode løber fra omdannelsesdatoen og skal udgøre 12 måneder. Ligningsrådet kan dog tillade, at kravet om 12 måneders perioden fraviges.

Hvor indkomståret f. eks. er sammenfaldende med kalenderåret, er omdannelsesdatoen altså den 1. januar, og omdannelsen d.v.s. stiftelsen af selskabet, skal ske inden 1. juli i det kalenderår, der bliver selskabets første regnskabsår.