

udbetalinger til den tidligere ejer eller dennes ægtefælle, der skyldes sådanne opreguleringer af tilgodehavendet, skal beskattes som almindelig indkomst.

### § 6

Et væsentlig formål med lovforslaget er at give den tidligere ejer mulighed for at omdanne sin personligt drevne virksomhed til et selskab, uden at han skal beskattes af de fortjenester, der for så vidt opstår ved overførslen af aktiverne til selskabet. Dette gælder således også de fortjenester, der skulle beskattes ved brug af firmaomdannelsescirkulæret.

Som følge heraf, er det foreslået, at selskabet i princippet i skattemæssig henseende indtræder i den tidligere ejers sted. Selskabet succederer således i den tidligere ejers stilling, som om de enkelte aktiver var erhvervet af dette på de oprindelige anskaffelsestidspunkter og for de oprindelige anskaffelsessummer m.v. De af den tidligere ejer foretagne afskrivninger og nedskrivninger foretaget før omdannelsen anses således for foretaget af selskabet i de pågældende indkomstår. Eventuelle pristalsreguleringer af anskaffelsessummer og af de foretagne afskrivninger henføres ligeledes til selskabet.

Hvis selskabet senere sælger nogle af de overtagne aktiver eller hele virksomheden, skal selskabets fortjeneste eller tab således opgøres med udgangspunkt i den tidligere ejers (nedskrevne) anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkt.

Hvis den tidligere ejer har erhvervet et formueaktiv i spekulationshensigt eller som led i sin næringsvej, indtræder selskabet også i så henseende i den tidligere ejers stilling, således at der ved afståelse af aktivet skal ske beskatning af fortjenesten hos selskabet.

Bestemmelserne i § 6 om selskabets indtræden i den tidligere virksomhedsindehavers sted, er udformet på linie med princippet i fusionslovens § 8.

Det er udtrykkeligt anført, at hvis selskabet driver virksomhed, der er omfattet af ligningslovens § 4, finder ligningslovens § 4 også anvendelse på de overtagne værdipapirer.

### Til § 7

Som anført i de almindelige bemærkninger er der med forslaget åbnet adgang for, at ubenyttede henlæggelser til investeringsfonds kan overføres til selskabet helt eller delvis. Overføres kun en del af henlæggelserne, anses de først foretagne ubenyttede henlæggelser for overført til selskabet.

Overførte henlæggelser betragtes som foretaget af selskabet på de samme tidspunkter, som de blev foretaget af den tidligere ejer, uagtet selskabet ikke eksisterede, da henlæggelserne blev foretaget. Hvis selskabet går konkurs, likvideres eller iøvrigt afhænder erhvervsvirksomheden, skal der således ske efterbeskatning for henlæggelsesårene.

### Til § 8

Der henvises til de almindelige bemærkninger. Bestemmelsen svarer til reglen i fusionslovens § 8, stk. 6, l. pkt.

### Til § 9

Loven har virkning for de omdannelser, der finder sted med virkning fra udgangen af indkomståret 1982 eller senere. Dette gælder også for skattepligtige, der anvender forskudt indkomstår.

Omdannelse kan kun finde sted med udgangen af et indkomstår. Hvis den tidligere ejer således har anvendt kalenderåret som indkomstår, kan omdannelser efter loven således finde sted med virkning fra udgangen af kalenderåret 1982. Selskabets første regnskabsår skal i så fald omfatte kalenderåret 1983. Omdannelsen (stiftelse af det nye selskab) skal finde sted inden 6 måneder fra omdannelsesdatoen, jfr. § 3, d.v.s. inden den 1. juli 1983.