

[Ministeren for skatter og afgifter]

Lovforslaget vil medføre et vist provenutab, der dog antagelig ikke vil overstige 20-30 mill. kr. årligt.

Idet lovforslaget skal have virkning fra og med skatteåret 1984-85, dvs. fra 1. januar 1983, skal jeg herefter anbefale forslaget til en hurtig og velvillig behandling i tinget.

Ministeren for skatter og afgifter (Isi Foighel):

Jeg skal herved tillade mig at fremsætte:

Forslag til lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

(Lovforslag nr. L 80).

Forslag til lov om ændring af forskellige skattelove. (Ændringer vedrørende virksomhedsomdannelse i dødsboer m.v.).

(Lovforslag nr. L 81).

Forslaget til lov om skattefri virksomhedsomdannelse er et led i regeringens program for investeringsfremme på skatteområdet.

Forslaget går ud på, at enkeltmandsvirksomheder og visse interentskaber skal kunne omdannes til aktie- eller anpartsselskaber, uden at overdragelsen udløser beskatning.

Der findes ikke i dag særlige lovregler om de skattemæssige virkninger af, at en personligt ejet virksomhed omdannes til aktie- eller anpartsselskab. Skattelovgivningens almindelige regler bl.a. om avancebeskatning gælder derfor i princippet også, hvor en person afstår sin virksomhed til et selskab, hvori han selv bliver hovedaktionær.

Det eneste, der sker ved en sådan omdannelse, er, at virksomheden skifter retlig form, og at den tidligere ejer i stedet for at drive virksomheden som personligt ejet nu driver den i selskabsform. Det forekommer derfor rimeligt, at omdannelse i disse tilfælde kan finde sted uden mellemkommende beskatning af nogen art, således at selskabet skattemæssigt træder i den tidligere ejers sted.

På baggrund af, at »sælger« og »køber« i realiteten er identiske, har der inden for de sidste 20 år udviklet sig en noget kompliceret og uoverskuelig praksis, hvorefter der i et vist omfang er adgang til at overføre aktiver fra indehaveren til selskabet, uden at fortjeneste ved overførslen beskattes. En generel ordning, hvorefter samtlige aktiver kan overføres uden beskatning, kan derimod ikke gennemføres uden særlig lovhjælp, og det

foreliggende lovforslag tager sigte på at tilvejebringe denne hjemmel.

I forhold til den gældende praksis vil lovforslaget hovedsagelig få betydning, hvor der ellers ville være sket beskatning af genvundne afskrivninger, ligesom der med forslaget åbnes adgang til at overføre ubenyttede investeringsfondshenlæggelser til selskabet.

Successionsprincippet, som forslaget bygger på, medfører samtidig, at de skattefri fortjenester, der for så vidt konstateres ved omdannelsen, i rimeligt omfang vil blive beskattet, når aktierne eller anparterne senere afstås, ligesom selskabets fortjeneste eller tab i tilfælde af salg af de overtagne aktiver eller hele virksomheden skal opgøres med udgangspunkt i den tidligere ejers (nedskrevne) anskaffelsessum og anskaffelsestidspunkt.

Uagtet omdannelse efter lovforslaget ikke udløser nogen beskatning, er det fundet rimeligt, at den tidligere ejer kan få en del af friværdien i den personligt drevne virksomhed frigivet i form af et tilgodehavende i selskabet. I mange tilfælde vil der således blive overført aktiver i form af let realisable aktiver, hvor det vil forekomme naturligt i et vist omfang at give adgang til et stiftertilgodehavende. Tilgodehavendet skal dog efter forslaget højst kunne udgøre 25 pct. af vederlaget for virksomheden, medens resten skal ydes i form af aktier eller anparter.

Som følge af den udskudte beskatning er det på den anden side fundet rimeligt, at et eventuelt stiftertilgodehavende skal ansættes til samme kursværdi som de modtagne aktier eller anparter, nemlig pari.

Selv om 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 de tilsvarende beløb.

Forslaget til lov om ændring af forskellige skattelove er alene en konsekvensændring, som følge af, at de særlige skattemæssige regler i forslaget til lov om skattefri virksomhedsomdannelse også skal gælde, hvor virksomheden drives af et dødsbo.

Forslaget medfører, at boet ved udlæg af aktier eller anparter inden 3 år fra erhvervelsestidspunktet kan vælge mellem at lade forskellen mellem aktiernes handelsværdi og