

disposition uden skattemæssige konsekvenser? Altså at de »opsparede beløb« ikke i denne situation vil være til rådighed for virksomheden, men for ejeren personligt i modstrid med det, som ministeren tilkendegiver i sit svar.

Finder ministeren det acceptabelt, at personer, der benytter virksomhedsordningen, kan opnå op til 30 pct. skattebesparelse ved bogføringstekniske posteringer af aktiver og passiver for derefter ved at bruge reglerne for skattefri virksomhedsomdannelse at tilbageføre aktiverne uden nogen form for efterbeskatning?

Spørgsmål: 5.

Ministerens kommentar udbedes til følgende eksempel:

	Kr.
Virksomhedsoverskud	2.000.000
Virksomhedsskat heraf 38 pct.	760.000
Kontant udtaget til privat forbrug	1.240.000
Bogføringsteknisk overførsel af obligationspost fra privat regnskab til virksomhedsdel på	1.240.000
Bogføringsteknisk opsparat overskud herefter	2.000.000
Bogføringsteknisk hævning i virksomheden	0
Personlig skat	0

Herefter omdannes virksomheden til et aktieselskab ved brug af reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, hvor virksomhedsejeren vælger at beholde obligationsposten uden for selskabsdelen og til sin egen frie disposition. Er en sådan konstruktion mulig?

Vil det medføre nogen form for skattebetaling i forbindelse med omdannelsen, at obligationerne flyttes tilbage fra »virksomhedsdelen« og til »privatdelen«.

Kan det bekræftes, at konstruktionen vil medføre en skattebesparelse på 5–600.000 kr.?

Svar:

Indledningsvis bemærkes, at spørgsmålet om, hvorledes der skal forholdes med konto for opsparat overskud ved skattefri virksomhedsomdannelse, ikke har nogen forbindelse med nettometoden. Fremgangsmåden ved skattefri virksomhedsomdannelse er den samme, hvad enten brutto- eller nettometoden anvendes.

Det er korrekt, at der ved omdannelse af virksomheden til selskab efter lov om skattefri

virksomhedsomdannelse ikke er nogen pligt til at overdrage alle aktiver, der indgår i virksomhedsordningen, til selskabet. Der kan f.eks. være tale om, at den skattepligtige ikke overfører en kontantbeholdning eller en obligationsbeholdning. Det er derimod ikke korrekt, når det i spørgsmålet antages, at dette kan ske uden efterbeskatning af indestående på konto for opsparat overskud.

Såfremt hele virksomheden omdannes til et selskab, bliver virksomhedsskatten af opsparat overskud endelig, og aktiernes anskaffelsessum nedsættes med indestående på konto for opsparat overskud, jf. virksomhedsskatteovens § 16, stk. 1. Der vil kun være tale om at omdanne hele virksomheden til et selskab, såfremt alle aktiver, der indgår i virksomhedsordningen, overdrages til det nystiftede selskab.

Ved omdannelse til selskab af en virksomhed, der er udskilt fra den bestående virksomhed, kan kun en del af indestående på konto for opsparat overskud nedsætte aktiernes anskaffelsessum, jf. virksomhedsskatteovens § 16, stk. 2. Nedsættelse sker med en andel, der svarer til forholdet mellem den bogførte værdi af de udskilte aktiver (dvs. de aktiver, der overføres til selskabet), og den bogførte værdi af virksomhedens aktiver på statusdagen for det seneste årsregnskab. Den resterende andel af konto for opsparat overskud bibeholdes i den tilbageblevne virksomhed. Driver den skattepligtige efter omdannelsen ikke længere nogen erhvervsvirksomhed, skal den resterende del af konto for opsparat overskud med tillæg af den hertil svarende virksomhedsskat medregnes ved opgørelsen af den personlige indkomst i omdannelsesåret, jf. virksomhedsskatteovens § 15, stk. 1, 1. pkt.

Såfremt den skattepligtige ikke lader en obligationsbeholdning, der indgår i virksomhedsordningen, følge med over i selskabet ved virksomhedsomdannelsen, vil der således kun ske en delvis nedsættelse af aktiernes anskaffelsessum. Driver den skattepligtige efter omdannelsen ikke længere personlig erhvervsvirksomhed, bliver den resterende del af indestående på konto for opsparat overskud efterbeskattet.

I det eksempel, som er anført i spørgsmål 5, er der ikke oplysninger om virksomhedens aktiver i det sidste indkomstår forud for omdannelsen. Det eneste, der oplyses, er, at en obligationsbeholdning på 1.240.000 kr. ikke overføres