

til selskabet. Hvis aktivmassen i virksomheden inden omdannelsen alene består af obligationsbeholdningen, vil ingen del af indestående på konto for opsparet overskud kunne nedsætte aktiernes anskaffelsessum, og hele indeståendet med tillæg af virksomhedsskat vil blive medregnet til den skattepligtiges personlige indkomst i omdannelsesåret.

Det er således ikke muligt at trække beløb ud til privatforbrug i forbindelse med skattefri virksomhedsomdannelse samtidig med, at hel eller delvis efterbeskatning af opsparet virksomhedsoverskud kan undgås.

#### Spørgsmål: 6.

##### Ad svaret på spørgsmål 5:

Jf. § 16, stk. 2, i virksomhedsskatteoven:

»Ved omdannelse til selskab af en virksomhed, der er udskilt fra en bestående virksomhed, kan en del af indestående på konto for opsparet overskud nedsætte den skattemæssige værdi af aktiver og passiver ved opgørelse efter § 4 i virksomhedsomdannelsesloven.«

Mener ministeren, at denne paragraf kan bringes i anvendelse, når hele virksomheden ekskl. en obligationspost overdrages til et selskab?

Hvis ministeren kan svare bekræftende herpå, bedes konsekvensen af nedenstående be-lyst.

#### Aktiver, der indgår i virksomhedsskatteordningen:

	Kr.
Inventar, varelager m.v. ....	10.000.000
Debitorer .....	3.000.000
Obligationer .....	1.240.000
Konter .....	760.000
I alt .....	15.000.000
Diverse gæld .....	13.000.000
Egenkapital (konto for opsparet overskud) .....	2.000.000

Samtlige aktiver og passiver overdrages heretter til et selskab efter reglerne for skattefri virksomhedsomdannelse bortset fra obligationsposten på 1.240.000 kr., som beholdes i privat eje.

Obligationer er jf. spørgsmål 5 indskudt i virksomheden ved brug af »nettometoden«, hvorved der er sket en skattebesparelse på ca.

30 pct.  $\times$  2.000.000 = 600.000 kr. Hvordan vil konto for opsparet overskud blive beskattet under de givne omstændigheder i forbindelse med virksomhedsomdannelsen?

#### Spørgsmål:

Hvor meget beskattes efter ophørsbestemmelserne i § 15, stk. 1, og § 16, stk. 2?

Er det korrekt, at følgende beskattes.

Konto for opsparet overskud

$$1.240.000 \times \frac{1.240.000}{15.000.000} = 102.506.$$

Betyder dette ikke, at alene (102.506 kr. + betalt virksomhedsskat heraf) i alt 165.332 kr., skal medtages som personlig indkomst, og at dette medfører et skattetilsvær på ca. 68 pct. af 165.332 = 112.425 minus betalt virksomhedsskat 62.826 = i alt maks. at betale i efterskat 49.599 kr. for at få 1.240.000 kr. ført tilbage til fri rådighed?

Finder ministeren det rimeligt, at der frigøres kapital på 1.240.000 kr., og at dette udløser en merskat på kun 49.599 kr. i betragtning af, at der blev opnået en skattebesparelse på ca. 600.000 kr., da den samme obligationspost blev indskudt i virksomhedsskatteordningen?

Restbeløbet på konto for opsparet overskud 1.137.494 kr. overføres til aktiernes værdi.

Kan ministeren bekræfte, at ovennævnte restbeløb, der indregnes i aktiernes anskaffelsespris, aldrig behøver at udløse en beskatning, da aktierne vil kunne overdrages uden skat i »tusind generationer«?

Kan ministeren yderligere bekræfte, at såfremt ejeren efterfølgende vælger at indskyde obligationerne i selskabet, vil han kunne hæve et beløb på 1.137.494 kr. i selskabet og herigen- nem undgå personlig beskatning af ca. 1.835.000 kr., hvorved der spares en skat på ca. 550.000 kr., da der kun skal betales en selskabs- skat på 38 pct. og ikke en personlig beskatning på 68 pct.?

#### Svar:

Hvad angår spørgsmålet om, hvorvidt virksomhedsskatteovens § 16, stk. 2, finder anvendelse, såfremt ikke alle aktiver i virksomhedsordningen følger med over i selskabet ved skattefri virksomhedsomdannelse, er svaret ja.

Det gør ingen forskel i relation til § 16, stk. 2, om de aktiver, der ikke følger med over i selska- bet, efter omdannelsen indgår i en personlig