

Til stk. 3

Det foreslås, at ophævelsen af virksomhedsomdannelseslovens § 7 ikke skal have virkning for omdannelser, der finder sted inden udgangen af indkomståret 1992. Dette gøres for at sikre, at personer med bagud forskudt regnskabsår, kalenderårsregnskab og forud forskudt regnskabsår ligestilles med hensyn til indkomstår, hvor ændringen har virkning.

Omdannelse kan kun finde sted med udgangen af et indkomstår. Omdannelsen (stiftelse af det nye selskab) skal finde sted inden 6 måneder fra omdannelsesdatoen, jf. virksomhedsomdannelseslovens § 3, jf. § 2, stk. 1, litra d. For personer med kalenderårsregnskab eller fremad forskudt indkomstår kan investeringsfondshenlæggelser overføres til selskabet med udgangen af indkomståret 1991. Personer med bagud forskudt indkomstår 1991 har efter de gældende regler allerede kunnet overføre investeringsfondshenlæggelser i forbindelse med skattefri virksomhedsomdannelse.

Der kan ikke overføres investeringsfondshenlæggelser til selskaber fra udgangen af indkomståret 1992 eller senere.

Til § 5

Ved lov nr. 217 af 10. april 1991 blev virksomhedsskatten nedsat fra 50 til 38 pct. med virkning fra og med indkomståret 1991. I lovens § 15 blev der fastsat visse overgangsregler. Det foreslås nu, at der fastsættes yderligere overgangsregler i forbindelse med, at virksomhedsskatten foreslås nedsat fra og med indkomståret 1992.

Endvidere foreslås en overgangsregel i forbindelse med skattefri omdannelse af en virksomhed efter virksomhedsskattelovens § 16.

Herudover foreslås overgangsregler i forbindelse med beregning af 65.000 kr.s fradraget ved beskatning af opsparet overskud i en virksomhedsordning, der indgår i et skattepligtigt dødsbo.

Endvidere foreslås en overgangsregel for beregning af passivposten ved udlæg af en virksomhed til en arving.

Til stk. 1

Bestemmelsen knytter sig til § 1, nr. 1 og 3.

Nedsættelsen af virksomhedsskatten betyder, at det ved refusion af virksomhedsskatten i den skattepligtiges slutskat bliver nødvendigt at fastslå, om der er tale om overskud, der er opsparet efter de hidtil gældende regler, d.v.s. mod betaling af en virksomhedsskat på 50 pct. (indkomståret 1990 og tidligere indkomstår) eller 38 pct. (indkomståret 1991), eller om der er tale om overførsel af beløb, der er opspa-

ret for indkomståret 1992 eller senere år, hvor virksomhedsskatten foreslås fastsat til 34 pct.

På den baggrund foreslås det, at den skattepligtige opretter én opsparingskonto for overskud, der er opsparet for indkomståret 1991 og én opsparingskonto for overskud, der er opsparet for indkomståret 1992 og senere indkomstår. Efter de hidtil gældende regler skal den skattepligtige også oprette en særlig konto for opsparet overskud, der er opsparet for indkomståret 1991.

Når den skattepligtige hæver fra konto for overskud opsparet før indkomståret 1992, medregnes den tidligere betalte virksomhedsskat vedrørende det hævdede beløb ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst, og virksomhedsskatten medregnes i den skattepligtiges slutskat. Ved hævning af overskud, der er opsparet for indkomståret 1992 og senere år, må den skat, der skal refunderes, beregnes som 51,5 pct. af de hævdede beløb.

Det foreslås endvidere, at indestående på konto for overskud opsparet for indkomståret 1991 overføres forud for indestående på konto for overskud opsparet for indkomståret 1992 eller senere. Det gælder både ved hævning af opsparet overskud efter virksomhedsskattelovens § 10, stk. 3, og efter lovens § 13, stk. 1, om modregning af virksomhedsunderskud i opsparet overskud.

Til stk. 2

Ved nedsættelse af den skattemæssige værdi af aktiver og passiver i forbindelse med en virksomhedsomdannelse med værdien af indestående på konto for opsparet overskud efter virksomhedsskattelovens § 16, stk. 1 og 2, foreslås en overgangsregel. Reglen går ud på, at indestående på konto for opsparet overskud, der er opsparet for indkomståret 1991 eller tidligere, nedsætter den skattemæssige værdi af aktiver og passiver, uden at de opsparerede beløb forhøjes med 25 pct.

Til stk. 3

I stk. 3 foreslås en overgangsregel for den beskatning, der i henhold til virksomhedsskattelovens § 19, stk. 1, skal ske i et dødsbo af overskud, der er opsparet under virksomhedsordningen. Forslaget går ud på, at der ved beskatning af overskud, der er opsparet for indkomståret 1991, skal anvendes en beskatningsprocent på 40. Efter de gældende regler skal der for overskud, der er opsparet før indkomståret 1991, anvendes en beskatningsprocent på 25.