

Kort- og Matrikelstyrelsen

Matrikeldivisionen

27. marts 1992

Vedrørende lov om skattefri virksomhedsomdannelse – Landinspektører

Under henvisning til Kort- og Matrikelstyrelsens skrivelse af 25. marts 1992 til Skatteministeriet, som samme dato er oversendt til Told- og Skattestyrelsen til videre foranstaltning, skal Told- og Skattestyrelsen herved give udtryk for sin opfattelse til det af Boligudvalget stillede spørgsmål om den skattemæssige behandling af »stiftertilgodehavender« m.v.

I skrivelse af 24. marts 1992 har Folketingets Boligudvalg på baggrund af forslag til lov om ændring af landinspektørvirksomhed (Landinspektørselskaber), jf. L 108, rejst følgende to spørgsmål:

1. En redegørelse for reglerne for stiftertilgodehavender og de begrænsninger, der er indeholdt i det gældende regelsæt.
 2. En kommentar til spørgsmålet om, hvorvidt følgende model om undvigelse af reglerne om stiftertilgodehavende er fuldt lovlig og kan anvendes:
 - Forud for oprettelse af et aktieselskab eller anpartsselskab optager stifteren et personligt banklån på f.eks. 1 mio. kr.
 - Provenuet for lånet indsættes på en personlig konto i stifterens bank. Lånet indgår i selskabet ved dets stiftelse og fremkommer som en passivpost i form af et banklån.
 - Efter at selskabet er stiftet, overfører stifteren provenuet fra lånet fra den personlige konto til selskabet, hvorved der opstår et nyt »stiftertilgodehavende« på ca. 1 mio. kr. Selskabet anvender beløbet til indfrielse af banklånet.
 - Herefter kan stifteren hæve ca. 1 mio. kr. i selskabet over en periode/årrække og alene nøjes med at betale 34 pct. i selskabsskat, hvorved der opnås en skattebesparelse på op til 340.000 kr.
- Boligudvalget har endvidere forespurgt, såfremt modellen i øvrigt er lovlig og kan anvendes, om regeringen agter at fremkomme med

forslag, som kan imødegå denne form for omgåelse af reglerne.

Forudsat at lov om skattefri virksomhedsomdannelse ønskes anvendt, kan der efter bestemmelserne i lovens § 2, stk. 1, litra b), og § 5, stk. 1, ydes et stiftertilgodehavende til skattepligtige ejere på højst 25 pct. af det selskabsretligt opgjorte vederlag for den overtagne virksomhed. Loven indeholder derimod ingen begrænsning med hensyn til udlodning m.v. fra virksomheden, der finder sted inden omdannelsen, eller lån, som stifteren yder selskabet efter stiftelsen.

Det er således Told- og Skattestyrelsens opfattelse, at bankindestående efter gældende praksis almindeligvis vil kunne holdes uden for virksomhedsomdannelsen uden iagttagelse af reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse samtidig med selskabets overtagelse af stifterens personlige gæld tilvejet bragt fra såvel virksomhedens kassekredit og lignende som stifterens private banklån.

Det nystiftede selskabs overtagelse af den private gæld vil også kunne modregnes i stiftertilgodehavendet til parikurs efter lov om skattefri virksomhedsomdannelse § 5, stk. 1, og hermed påvirke opgørelsen af aktiernes eller anparternes skattemæssige anskaffelsværdi inden for stiftertilgodehavendets beløbsramme efter lovens § 4, stk. 2.

Ved omdannelse efter skattelovgivningens almindelige regler (afståelsesprincippet), dvs. overdragelse af virksomheden uden succession, men til handelsværdier, berøres adgangen til at opnå stiftertilgodehavender ikke. I sådanne omdannelsessituationer forhindrer § 5, stk. 1, ikke, at stiftertilgodehavendets pålydende overstiger 25 pct. af de værdier, der overføres til selskabet, ligesom kursregulering i disse tilfælde heller ikke udelukkes af bestemmelsen.