

hæftelse gældende, at de pågældende har vidst eller burde have vidst, at erhververen betalte overpris for kapitalandelen i selskabet. Er betingelserne for at hæfte tilstede, hæftes der med hele overdragelsessummen. Overdrageren og den, der som rådgiver erhvervsmæssigt medvirker ved overdragelsen, er solidarisk hæftende.

Hæftelse for overdrageren og den, der som rådgiver erhvervsmæssigt medvirker ved overdragelsen, kan kun gøres gældende, hvis inddrivelse af det skyldige beløb forgæves er søgt hos selskabet og kun i det omfang, at selskabet på overdragelsestidspunktet havde midler til dækning af de skatter og afgifter, som påhvilede selskabet som en aktuel eller latent forpligtelse på overdragelsestidspunktet.

Hæftelsen er efter det foreslåede *stk. 2* alene knyttet til personers overdragelse af hovedaktionæraktier, jf. personskattelovens § 19 a, samt overdragelse af aktier i et selskab, der er koncernforbundet med overdrageren, jf. kursgevinstlovens § 6 B, *stk. 3*. Kravene til hovedaktionærstatus omfatter i de nævnte bestemmelser krav om henholdsvis 25 pct. og 50 pct. ejerskab, medens det ved nærværende lovforslag skal betragtes som nok, at der er tale om 10 pct. ejerskab i begge forbindelser. Bestemmelsen foreslås indført for at hindre, at hæftelsesansvaret utilsigtet rammer småaktionærer.

Hæftelsen er efter det foreslåede *stk. 3* alene knyttet til visse »tomme« selskaber. Ved selskaber, der i det væsentligste er uden økonomisk risiko ved erhvervsmæssig aktivitet, forstås navnlig selskaber, hvor den erhvervsmæssige aktivitet er ophørt eller, hvor den erhvervsmæssige aktivitet i selskabet er ubetydelig. Formuleringen kan dog også omfatte selskaber, hvor der på overdragelsestidspunktet nok findes en ikke uvæsentlig erhvervsmæssig aktivitet i selskabet, men hvor der er indgået en bindende aftale om mulighed for afhændelse af den erhvervsmæssige aktivitet til en pris, der enten er fastsat eller kan fastsættes ensidigt af selskabet eller erhververen.

Ved opgørelsen af selskabets nettoværdi efter det foreslåede *stk. 4* skal der, udover alle fysiske og finansielle aktiver og samtlige aktuelle passiver, tages hensyn dels til immaterielle rettigheder og ikke bogførte aktiver, dels til både skyldige og latente skatter og afgifter samt til forventede likvidationsomkostninger. Opgørelse af selskabets nettoværdi skal ske til nutidsværdi. Hvis vederlaget klart overstiger denne værdi, foreligger der overpris.

Efter det foreslåede *stk. 5* kan forhåndstilsagn om, at hæftelsesansvaret ikke skal kunne gøres gældende, indhentes forinden overdragelse af kapitalandelen.

I de tilfælde, hvor skattemyndighederne må antage, at handlen efter det oplyste vedrører hovedaktionæraktier m.v. i et selskab frigjort for økonomisk risiko ved erhvervsmæssig virksomhed, og må skønne, at handlen sker til overpris, og at der vil være en ikke uvæsentlig risiko for, at selskabet senere bliver bragt i en situation, hvor det ikke længere vil være i stand til at betale den på overdragelsestidspunktet skyldige eller latente skat, kan forhåndstilsagnet betinges af sikkerhedsstillelse.

Sikkerhedsstillelse kan alene ske i form af børsnoterede obligationer, bankgaranti, kontante indskud eller anden betryggende sikkerhed efter skattemyndighedernes bestemmelse. Forhåndstilsagn kan betinges af, at der stilles betryggende sikkerhed for hele det skyldige og latente skatte- og afgiftsbeløb, der kan opgøres på overdragelsestidspunktet.

I de tilfælde, hvor skattemyndighederne skønner, at handlen efter det oplyste ikke sker til overpris, eller at overprisen er begrundet i forhold, der ikke kan antages at betyde nogen risiko for selskabstømning, vil forhåndstilsagnet normalt kunne gives uden betingelser.

Den, der som rådgiver erhvervsmæssigt medvirker ved overdragelsen, kan i øvrigt frigøre sig for sin hæftelse ved inden overdragelsen skriftligt at søge forhåndstilsagn og bilægge de fornødne oplysninger om den påtænkte overdragelse. Den pågældende behøver ikke afvente skattemyndighedens afgørelse af, om forhåndstilsagn kan gives. Som konsekvens heraf kan der i denne situation heller ikke stilles krav om sikkerhedsstillelse som betingelse for forhåndstilsagnet. Den pågældende er automatisk frigjort for hæftelse, når det kan dokumenteres, at vedkommende forinden overdragelsen skriftligt har ansøgt om forhåndstilsagn, og at alle fornødne oplysninger om den påtænkte overdragelse har været bilagt ansøgningen.

Forhåndstilsagn vil kunne indhentes af enhver, for hvem det vil være af betydning, hvilket typisk vil være overdrageren og den, der som rådgiver erhvervsmæssigt medvirker ved overdragelsen.

Skattemyndighederne skal efter forslaget opkræve et gebyr på 400 kr. for at afgive et forhåndstilsagn. Beløbet reguleres efter personskattelovens § 20 og udgør i 1994 500 kr. Gebyret er lavere end det normale gebyr efter lov om bindende forhåndsbesked om skatte spørgsmål m.v. Efter denne lovs § 7, *stk. 1*, udgør grundbeløbet 1.100 kr., med mulighed for, at der i visse tilfælde efterfølgende kan opkræves et yderligere afgiftsbeløb. Gebyret foreslås fastsat til et lavere beløb end det normale grundbeløb, fordi det også er i skattemyndighedernes interesse, at de pågældende persongrupper indhenter forhåndstilsagn.