

Til § 17

Til nr. 1

Efter de gældende regler er det en betingelse for at kunne anvende reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, at den hidtidige ejer på tidspunktet for omdannelsen er fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2, jf. § 2, stk. 1, nr. 1, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse.

Beskatningsretten til aktieavancer er typisk tillagt den stat, hvor ejeren efter overenskomsten er hjemmehørende. Er ejeren således fuldt skattepligtig til Danmark, men efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst hjemmehørende i en fremmed stat, Færøerne eller Grønland, kan Danmark typisk ikke beskatte en eventuel fortjeneste på aktierne eller anparterne, når disse senere sælges.

Har ejeren anvendt virksomhedsordningen i året forud for en virksomhedsomdannelse, har ejeren kunnet lade indestående på konto for opsparet overskud nedsætte aktierne eller anparternes anskaffelsessum. Nedsættelsen erstatter ophørsbeskatningen efter virksomhedsskatteloven, idet beskatningen udskydes til det tidspunkt, hvor aktierne eller anparterne afstås. Var ejeren på omdannelsestidspunktet ikke hjemmehørende i Danmark efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst, og er beskatningsretten til aktieavancer tillagt den fremmede stat, kan ejeren på denne måde eliminere den udskudte skat, som stammer fra konto for opsparet overskud.

Det foreslås derfor indsat en bestemmelse om, at ejeren på omdannelsestidspunktet udover at være fuldt skattepligtig efter kildeskattelovens § 1 eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2, skal være hjemmehørende i Danmark efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst.

Til nr. 2 og 6

Der er tale om tekniske forslag i form af rettelser af henvisningsfejl. I § 2, stk. 1, nr. 5, og § 4, stk. 5, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse er der henvist til § 4, stk. 2-4, der ved lov nr. 252 af 28. april 1999 som følge af en sammenlægning af to stykker imidlertid er ændret til § 4, stk. 2 og 3.

Til nr. 3

Ved omdannelse af en personligt ejet virksomhed til et selskab efter reglerne i lov om skattefri virksomhedsomdannelse skal selskabets første regnskabsperiode i følge lovens § 3, stk. 2, løbe fra omdannelsesdatoen og udgøre 12 måneder. Hvis omdannelsen sker ved overdragelse til et skuffeselskab, fastslår lovens

§ 1, stk. 2, at selskabet skal være stiftet senest på omdannelsesdatoen.

Hvis skuffeselskabet er stiftet forud for omdannelsesdatoen, kan kravet om, at selskabets første regnskabsperiode skal løbe fra omdannelsesdatoen ikke opfyldes. Selskabet kan dog efter gældende praksis benyttes som led i en skattefri virksomhedsomdannelse, hvis selskabets regnskabsår omlægges.

For at bringe lovtæksten i overensstemmelse hermed foreslås bestemmelsen i § 3, stk. 2, ændret således, at det alene er selskabets første regnskabsperiode efter omdannelsen, der skal løbe fra omdannelsesdatoen.

For at undgå, at skuffeselskaber stiftet kort tid forud for omdannelsesdatoen, overfor skattemyndighederne skal aflægge regnskab for en periode, hvor selskabet ikke har drevet erhvervsmæssig virksomhed foreslås det, at første regnskabsperiode kan løbe fra stiftelsen, når regnskabsperioden slutter 12 måneder efter omdannelsesdatoen, og perioden ikke overstiger 18 måneder. Den foreslåede bestemmelse skal ses i sammenhæng med årsregnskabslovens § 3, hvoraf det fremgår, at første regnskabsperiode kan løbe i op til 18 måneder.

Bestemmelsen indebærer, at regnskabsperioden i de situationer, hvor selskabet er stiftet mere end 6 måneder forud for omdannelsesdatoen, løber fra stiftelsen og indtil dagen, der ligger umiddelbart før omdannelsesdatoen. Er selskabet omvendt stiftet 6 måneder eller mindre forud for omdannelsesdatoen kan selskabet vælge mellem at lade første regnskabsperiode løbe fra stiftelsen og slutte 12 måneder efter omdannelsesdatoen eller at lade regnskabsperioden løbe fra stiftelsen og indtil dagen, der ligger umiddelbart før omdannelsesdatoen.

Til nr. 4

Efter § 4, stk. 1, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse indgår fortjeneste og tab i forbindelse med en omdannelse efter lovens regler ikke i ejerens indkomst.

Det foreslås præciseret, at det alene er fortjeneste og tab på aktiver og passiver i virksomheden som ikke indgår i ejerens indkomst. Overdrages en blandet benyttet ejendom til selskabet, jf. lovens § 2, stk. 1, nr. 2, vil det eksempelvis skulle afgøres efter ejendomsavancebeskatningslovens regler, om den del af fortjenesten, der vedrører den ikke erhvervsmæssige del, er skattepligtig.

Til nr. 5

Efter den gældende bestemmelse i § 4, stk. 4, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse medregnes et