

beløb svarende til en eventuel negativ anskaffelses-sum på aktierne eller anparterne opgjort efter reglerne i § 4, stk. 2 og 3, ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab, når aktierne eller anparterne afstås.

Har ejeren anvendt virksomhedsordningen i året forud for omdannelsen, kan ejeren efter bestemmelserne i virksomhedsskattelovens § 16, stk. 1, og § 16 a, stk. 3, lade indestående på konto for opsparet overskud nedsætte aktierne eller anparternes anskaffelses-sum opgjort efter § 4, stk. 2 og 3, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse. Nedsættelsen erstatter op-hørsbeskatningen efter virksomhedsskatteloven, idet tanken har været at udskyde beskatningen til det tidspunkt, hvor aktierne eller anparterne afstås eller kapitalen nedsættes.

Der er imidlertid ikke i § 4, stk. 4, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse henvist til bestemmelserne i virksomhedsskatteloven. Det foreslås derfor, at der i § 4, stk. 4, indsættes en henvisning til virksomhedsskattelovens § 16, stk. 1, og § 16 a, stk. 3.

Medfører en nedsættelse af aktiernes eller anparternes anskaffessum med indestående på konto for opsparet overskud, at anskaffessummen bliver negativ, eller mere negativ, skal det herefter opgjorte negative beløb medregnes ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af aktierne eller anparterne. Det samme gælder, hvis enten ejeren tilbagesælger aktierne eller anparterne til det udstedende selskab, jf. ligningslovens § 16 B, eller selskabets aktie- eller anpartskapital nedsættes, jf. ligningslovens § 16 A.

Til nr. 7

Efter den gældende bestemmelse i § 6 i lov om skattefri virksomhedsomdannelse succederer selskabet i den hidtidige ejers skattemæssige stilling. Ifølge § 6, stk. 1, skal aktiver, som aktie- eller anpartsselskabet overtager fra den personligt ejede virksomhed i forbindelse med omdannelsen, ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst behandles, som var de erhvervet af selskabet på de tidspunkter, hvor de er erhvervet af den hidtidige ejer, og for de anskaffelses-summer, hvortil aktiverne er erhvervet af denne.

Det fremgår af cirkulære nr. 2 af 4. januar 1984 om skattefri virksomhedsomdannelse, at den privat benyttede del af et blandet benyttet *driftsmiddel erhvervet før 17. maj 1983* ikke omfattes af virksomhedsomdannelseslovens regler, idet der ikke er tale om overdragelse af en del af en virksomhed. I stedet anses ejerens overdragelse af den privat benyttede del for en sædvanlig afståelse.

Det er ikke korrekt, at den privat benyttede del af et blandet benyttet *aktiv* alene skal anses for afstået, og dermed ikke omfattet af virksomhedsomdannelseslovens successionsregler, når der er tale om overdragelse af blandede benyttede driftsmidler erhvervet før 17. maj 1983. Uanset aktivets art eller tidspunktet for aktivets erhvervelse skal den privat benyttede del af et blandet benyttet aktiv altid anses for afstået til selskabet, idet der ikke er tale om overdragelse af en del af en virksomhed til selskabet. Den privat benyttede del af aktivet anses for afstået til selskabet til handelsværdien på omdannelsesdatoen.

Det foreslås derfor præciseret i loven, at det alene er den del af et blandet benyttet aktiv, der anvendes til erhvervsmæssige formål, som selskabet succederer i ved omdannelsen.

Det fremgår ikke af loven, hvorledes omfanget af den erhvervsmæssige benyttelse af aktivet skal opgøres. Der foreslås derfor indført en regel, hvorefter den erhvervsmæssigt benyttede del opgøres som forholdet mellem de afskrivninger, ejeren i alt har fratrukket ved indkomstopgørelsen, herunder forskuds- og forlodsafskrivninger, og de afskrivninger, ejeren kunne have fratrukket, såfremt aktivet udelukkende var benyttet til erhvervsmæssige formål.

Ved opgørelsen af de afskrivninger, ejeren kunne have fratrukket, såfremt aktivet udelukkende var benyttet til erhvervsmæssige formål, anvendes de afskrivningsprocenter, ejeren faktisk har anvendt. Har ejeren således indtil omdannelsen anvendt en afskrivningsprocent på 20 ved afskrivningen på et driftsmiddel, skal ejeren ved opgørelsen af de afskrivninger, som denne kunne have fratrukket, såfremt aktivet udelukkende var benyttet til erhvervsmæssige formål, ligeledes anvende en afskrivningsprocent på 20.

Driftsmidler, som både benyttes til erhvervsmæssige og private formål, har indtil omdannelsen været afskrevet særskilt, jf. afskrivningslovens § 11. Ved overdragelsen til selskabet ændrer aktivet benyttelse fra delvis erhvervsmæssig benyttelse til udelukkende erhvervsmæssig benyttelse. Den del af driftsmidlets uafskrevne værdi, der svarer til den erhvervsmæssigt benyttede del, jf. den foreslåede fordeling i § 6, stk. 4, 2. pkt., tillægges herefter selskabets driftsmiddelsaldo. Tilsvarende tillægges handelsværdien på omdannelsesdatoen af den tidligere privat benyttede del af driftsmidlet.

Eksempel 1:

En bil, som ejeren benytter både erhvervsmæssigt og privat, anskaffes i år 1 for 150.000 kr. I år 1 anvendes 50 pct. af bilen erhvervsmæssigt, og i år 2 er an-