

med at sådanne ejere får mulighed for at indbetale det pågældende beløb efter lovens § 4, stk. 5, uden at overdragelsen dermed bliver skattepligtig.

Det foreslås derfor, at skatteministeren kan tillade, at lovens regler kan anvendes, uanset at betingelserne i lovens § 2, stk. 1, nr. 5, ikke er opfyldt.

Ved vurderingen af om der kan dispenseres, skal der foretages en samlet vurdering af omstændighederne. Der kan blandt andet tages hensyn til, om der foreligger undskyldelige omstændigheder, og om den manglende opfyldelse af betingelserne skyldes, at ejeren spekulerer i dispensationsbestemmelsen ved bevidst at undlade at udligne f.eks. en negativ indskudskonto inden omdannelsen, og i stedet afventer, at den skatteansættende myndighed bliver opmærksom på, at kontoen ikke er udlignet.

Udligninger der foretages kort tid efter omdannelsen vil altid medføre dispensation.

Gives tilladelsen, skal ejeren udligne den negative anskaffelsessum eller et negativt indestående på indskudskontoen ved betaling til selskabet senest en måned efter meddelelsen om, at tilladelse er givet. Udligningen sker uden skattemæssige konsekvenser for ejeren og selskabet. Selskabet vil således ikke blive skattepligtig af det modtagne beløb.

For ejeren medfører udligningen af en negativ anskaffelsessum, at den skattemæssige anskaffelsessum forøges med det beløb, som indbetales til selskabet. Tilsvarende gælder, at ejerens indskudskonto forøges med det indbetalte beløb, hvis udligningen sker som følge af, at indskudskontoen er negativ.

Har ejeren ikke foretaget udligningen ved betaling til selskabet indenfor fristen på en måned, vil overdragelsen af virksomheden ikke kunne ske efter reglerne i virksomhedsomdannelsesloven, og overdragelsen vil dermed blive skattepligtig.

Skatteministeren kan, jf. virksomhedsomdannelseslovens § 8 A, bemyndige de statslige eller kommunale skattemyndigheder til at træffe afgørelse efter loven. Kompetencen for skatteministeren til at meddele tilladelse forventes at blive udlagt til de skatteansættende myndigheder, dvs. den kommune hvor ejeren er forskudsregistreret for det pågældende indkomstår.

Til § 2, stk. 5

Efter bestemmelsen i virksomhedsomdannelseslovens § 2, stk. 1, nr. 6, skal ejeren senest en måned efter omdannelsen indsende genpart til den skatteansættende myndighed af de dokumenter, der i selskabslovgivningen er foreskrevet udarbejdet i forbindelse med omdannelsen, en opgørelse over anskaffelsessummen for aktierne opgjort efter lovens § 4, stk. 2 og 3, samt

dokumentation for, at selskabet er anmeldt til registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, eller at overdragelsen til et allerede registreret selskab har fundet sted. Indsender ejeren ikke dokumenterne inden denne frist, kan lovens regler ikke finde anvendelse. Bestemmelsen, der blev indført ved lov nr. 285 af 12. maj 1999, har virkning for omdannelser, der finder sted den 1. juli 1999 eller senere.

Bestemmelsen har to formål.

Hovedformålet er at begrænse den periode, hvori der skattemæssigt kan spekuleres i, om indtægter og udgifter skal henføres til ejeren personligt eller til et selskab. Skulle overdragelsen ske til et nystiftet aktieselskab, gav de tidligere regler ejeren mulighed for at afvente udviklingen i op til et helt år, inden vedkommende skulle tage stilling til, om selskabsstiftelsen skulle gennemføres eller ej. Efter disse regler skulle ejeren nemlig først i forbindelse med indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori omdannelsen skete, indsende dokumenterne.

Stiftes der et aktieselskab, skal selskabet efter de selskabsretlige regler være anmeldt til registrering senest 6 måneder efter stiftelsesdokumentets oprettelse. Ønskes stiftelsen af et aktieselskab gennemført med virkning fra den 1. januar, skal stiftelsen senest være besluttet den 30. juni samme år, men, forudsat dokumentet er oprettet samme dag, behøver den ikke at være modtaget til registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen før 6 måneder senere, dvs. ved årets udgang. Anmeldelsen til registrering kunne således undlades, hvis selskabsstiftelsen alligevel ikke ønskedes gennemført, eksempelvis fordi ejeren af virksomheden med fordel selv kunne fradrage et i perioden opstået underskud i virksomheden.

Denne form for spekulation forhindres ved, at ejeren - for at kunne anvende virksomhedsomdannelseslovens regler - nu skal anmelde selskabet til registrering hos Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest en måned efter stiftelsen, idet dokumentation for anmeldelsen skal indsendes til den skatteansættende myndighed senest på dette tidspunkt.

Herudover skal fristen på en måned give skattemyndighederne mulighed for at gribe ind på et tidligere tidspunkt, end hvad der var muligt efter de regler, der gjaldt før 1. juli 1999, f.eks. hvis lovens betingelser ikke er opfyldt. Som nævnt skulle ejeren efter disse regler først i forbindelse med indgivelse af selvangivelse for det indkomstår, hvori omdannelsen skete, indsende dokumenterne. Myndighederne kom dermed først ca. halvandet år efter omdannelsen i besiddelse af dokumenterne.