

Det har nu vist sig, at flere ejere og rådgivere i forbindelse med anvendelsen af reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse ikke har fået indsendt dokumenterne til tiden, hvilket efter de gældende regler medfører, at overdragelsen af virksomheden bliver skattepligtig for ejeren.

Dette kan - især hvis det er tale om undskyldelige overskridelser - have uforholdsmæssige økonomiske konsekvenser for ejeren, når der henses til formålet med fristen på en måned.

På den baggrund foreslås det, at der gives mulighed for, at skatteministeren kan se bort fra fristen i stk. 1, nr. 6.

Ved vurderingen af om der kan dispenseres, skal der foretages en samlet vurdering af omstændighederne ved fristoverskridelsen. Ved denne vurdering skal dispensationsbestemmelsen ses i forhold til formålet med fristen som beskrevet ovenfor. Der kan således blandt andet tages hensyn til, om der er tale om en kortvarig overskridelse af fristen, om fristoverskridelsen kan skyldes »spekulation« i indkomstudviklingen i virksomheden og om der er tale om undskyldelige omstændigheder såsom pludselig opstået sygdom hos ejeren eller dennes rådgivere.

Der kan også tages hensyn til, om ejeren selskabsretligt har mulighed for at omgøre sin beslutning om at overdrage virksomheden til et nystiftet selskab. Overdragelsen er selskabsretligt bindende for ejeren, når Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har registreret selskabet.

Det bør især tillægges vægt, om ejeren har indsendt de selskabsretlige dokumenter til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen indenfor fristen på en måned i virksomhedsomdannelsesloven - eller kort tid efter - men blot ikke har fået indsendt dokumenterne til den skatteansættende myndighed. Hvis de selskabsretlige dokumenter er indsendt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen mere end en måned efter udløbet af fristen på en måned, vil dette tale imod dispensation. Derimod udelukker det ikke i sig selv dispensation, hvis dokumenterne først modtages af den skatteansættende myndighed et par måneder efter fristen. Dispensationsadgangen bør imidlertid ikke resultere i, at man vender tilbage til den tidligere retstilstand, hvor den skatteansættende myndighed først ca. halvandet år efter omdannelsen kom i besiddelse af dokumenterne.

Hvis den indsendte dokumentation er mangelfuld, er der også tale om overskridelse af fristen. Åbenlyse fejl ved kopieringen af dokumenterne vil altid medføre dispensation.

Hvis dokumenterne indsendes for sent, bør dokumenterne vedlægges en anmodning om dispensation

med en begrundelse for, hvorfor anmodningen skal imødekommes, og en redegørelse for de nærmere omstændigheder for overskridelsen m.v., således at der er mulighed for at vurdere, om dispensationen skal gives.

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. Derved vil det være den samme myndighed, der skal modtage dokumenterne og tage stilling til, om der skal dispenseres i tilfælde af en overskridelse af fristen på en måned.

Til nr. 3

Efter virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 5, påser den skatteansættende myndighed, at betingelserne for at anvende lovens regler er opfyldt, og foretager ansættelse af anskaffelsessummen for aktierne. Indebærer denne ansættelse eller skatteansættelsen af ejeren i øvrigt sådanne ændringer, at betingelserne i virksomhedsomdannelseslovens § 2, stk. 1, nr. 5, ikke er opfyldt, kan lovens regler uanset dette anvendes, såfremt ejeren udligner den negative anskaffelsessum eller et negativt indestående på indskudskontoen ved indbetaling til selskabet senest en måned efter den skatteansættende myndigheds meddelelse om, at lovens § 2, stk. 1, nr. 5, ikke er opfyldt, jf. lovens § 4, stk. 5.

Det foreslås præciseret, at udligningen af en eventuel negativ anskaffelsessum eller et negativt indestående på indskudskontoen sker uden skattemæssige konsekvenser for ejeren eller 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. Tilsvarende foreslås i lovens § 2, stk. 4, jf. lovforslagets § 3, nr. 2.

Til § 4

Til nr. 1

Der er tale om tekniske ændringer. Den foreslåede bestemmelse i § 2, stk. 4, i lov om skattefri virksomhedsomdannelse, jf. lovforslagets § 3, nr. 2, afviger fra bestemmelserne i virksomhedsskattelovens § 16,