

*Til § 10*

Til nr. 1

Lov om skattefri virksomhedsomdannelse indeholder regler om skattefri omdannelse af en personligt ejet virksomhed til aktieselskab eller anpartsselskab. Lovens regler kan anvendes, såfremt betingelserne i § 2 er opfyldt.

Ifølge § 2, stk. 1, nr. 1, er det en betingelse, at ejeren af virksomheden på omdannelsesstartpunktet er undergivet fuld skattepligt efter kildeskattelovens § 1 (dvs. en fysisk person) eller dødsboskattelovens § 1, stk. 2, (dvs. et dødsbo) og efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst hjemmehørende i Danmark

Ifølge § 2, stk. 1, nr. 6, sammenholdt med § 3, stk. 1, er det en betingelse, at omdannelsen finder sted senest 6 måneder efter statusdatoen for det sidste årsregnskab i den personligt drevne virksomhed, og at ejeren indsender de dokumenter, der er foreskrevet i selskabslovgivningen, til SKAT senest en måned efter omdannelsen.

Som nævnt i de almindelige bemærkninger, afsnit 3.7. (Forlængelse af fristen for skattefri virksomhedsomdannelse i dødsboer), betyder reglen om op til 6 måneders tilbagevirkende kraft, at selv om dødsboer kan anvende reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse, er det i praksis kun muligt at opfylde lovens krav, hvis dødsfaldet sker inden for de første 3-4 måneder af det efterfølgende regnskabsår. Sker dødsfaldet i sidste halvdel af året, er det objektivt umuligt at opfylde kravene. Sker dødsfaldet mere end 3-4 måneder inde i regnskabsåret, bevirker den tid, der forløber fra dødsfaldet og indtil skifteretten har truffet beslutning om boets behandling og udleveret boet til arvingerne eller en bobestyrer, at der i praksis ikke er tid til at beslutte og gennemføre en virksomhedsomdannelse inden for de 6 måneder.

Det foreslås derfor at supplere den gældende regel om 6 måneders tilbagevirkende kraft med en regel om, at hvis ejeren er et dødsbo, skal omdannelsen finde sted senest 6 måneder efter dødsfaldet, dog således, at hvis boets behandlingsmåde først afgøres senere end 4 måneder efter dødsfaldet, skal omdannelsen finde sted senest 2 måneder efter, at afgørelsen er truffet.

Den foreslåede frist anvendes i forskellige andre sammenhænge i dødsboskatteloven og er således kendt af bobehandlerne.

Det foreslås endvidere, at § 2, stk. 1, nr. 6, rent reaktionelt deles op i et nr. 6 indeholdende fristen, inden for hvilken omdannelsen skal foretages, og et nr. 7 indeholdende betingelsen om, at ejeren senest 1 må-

ned efter omdannelsen skal indsende de dokumenter, der er foreskrevet i selskabslovgivningen til SKAT.

Til nr. 2

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af ændringen under nr. 1, hvorved den gældende § 2, stk. 1, nr. 6, i virksomhedsomdannelsesloven deles op i nr. 6 og nr. 7

*Til § 11*

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. juli 2008.

Det foreslås i *stk. 2*, at lovens bestemmelser skal finde anvendelse i forbindelse med dødsfald, der er sket efter ikrafttrædelsen, dvs. den 1. juli 2008 eller senere. Ved skifte af uskiftet bo i den længstlevende ægtefælles levende live, hvor beskattningen ikke er udløst af et dødsfald, skal tidspunktet for indgivelsen af skifteanmodningen dog være afgørende.

For så vidt angår de bestemmelser, der vedrører grænsegængere, og som derfor ikke har tilknytning til et dødsbo, der er under behandling i Danmark, men derimod indkomstopgørelsen for en person (grænsegænger), foreslås det i *stk. 3*, at de skal have virkning fra indkomståret 2008. Disse ændringer er entydigt af begunstigende karakter for de berørte skattepligtige.

*Til § 12*

Dødsboskatteloven indeholder en række regler om de skattemæssige forhold omkring afdødes henlæggelser til investeringsfonde efter lov om investeringsfonds. Da dødsboskatteloven blev indført i 1997, var det fortsat muligt for fysiske personer at henlægge til investeringsfonde.

Det foreslås, at særregler om den skattemæssige behandling af investeringsfondshenlæggelser fjernes fra den aktuelle version af dødsboskatteloven, men dog således, at ifald der skulle blive behov for reglerne, gælder disse fortsat. Dette sikres ved nærværende paragraf, hvori det fastsættes, at reglerne i den p.t. gældende lovbekendtgørelse af dødsboskatteloven fortsat finder anvendelse.

Følgende bestemmelser i dødsboskatteloven foreslås ophævet:

§ 9, stk. 1, nr. 3, hvorefter der ikke kan henlægges til investeringsfonde i mellemprioriteten, når dødsboet er fritaget for beskattning, jf. § 1, nr. 12.

§ 22, stk. 1, nr. 3, hvorefter et dødsbo ikke kan henlægges til investeringsfonde ved opgørelsen af bobeskatningsindkomsten, jf. § 1, nr. 33.