

Vintereksamen 2021/2022

Ordinær eksamen

Skriftlig prøve i: 420152E011 Generationsskifte, CM.(jur.)

Varighed: 4 timer

Hjælpemidler: Alle

Fagansvarlig eksamensvagt: Malene Kerzel – mk@law.au.dk

I tilfælde af fejl i eksamensopgaven, kan den fagansvarlige eksamensvagt kontaktes pr. e-mail inden for den første time. Efter denne time sender den fagansvarlige eksamensvagt et samlet svar på alle relevante henvendelser ud via Blackboard.

Sådan afleverer du din opgavebesvarelse

Start afleveringen i god tid inden afleveringsfristen.

Din besvarelse skal afleveres som **én samlet PDF-fil** i WISEflow. Maks. størrelse er **200 MB**.

Bilag og supplerende materiale kan afleveres i andre filformater (hvis tilladt). Samlet maks. størrelse er 5 GB.

Ved problemer med upload og aflevering i WISEflow, kan din besvarelse sendes til følgende mail: bss.exam@au.dk. Du skal anmode om tilladelse til at aflevere din opgave til endelig bedømmelse. Dette gøres via Studieselvbetjeningen. Du skal benytte formularen "Dispensation" under "Ansøgninger". Du skal anmode om dette hurtigst muligt efter at have sendt din besvarelse til mailadressen.

Har du brug for teknisk hjælp under eksamen, kan du kontakte **BSS IT-support på telefon 8715 0933**.

I udgangspunktet antages kun besvarelser til bedømmelse, som er afleveret i rette format/størrelse og inden for afleveringsfristen.

Opgave 1 (vægtning 40 %)

Hanna Hansen og Martin Mortensen blev gift i 1993. De havde to fællesbørn. Den yngste var flyttet hjemmefra i 2019, og da der ikke længere var et hensyn at tage til børnene, havde Martin, som var it-ingeniør, indgået en kontrakt med et firma i New York om 3 års ansættelse fra den 1. maj 2020. Hanna var glad for at være hjemme, og hun var glad for sit fuldtidsarbejde på Aarhus Universitetshospital, hvor hun havde været fuldtidsansat som sygeplejerske i hele sit arbejdsliv. Ægtefællerne var derfor enige om, at Martin skulle tage ud på sit eventyr alene.

Hanna og Martin havde solgt det hus, som de ejede i fællesskab, i slutningen af 2019, og Martin havde alene købt den lejlighed, ægtefællerne boede i nu. I forbindelse med salget af huset ville Hanna af med 3 malerier, som hun havde arvet fra sin far i 1995. De var ved testamente bestemt til at være Hannas fuldstændige sæereje. Hanna var ked af at se på dem, og hun solgte dem derfor for i alt 950.000 kr. Beløbet brugte Hanna til udbetalingen på et sommerhus syd for Skanderborg, hvor hun gerne ville nyde naturen på sine gamle dage. Ægtefællerne havde en fælles konto, hvor de hver måned indsatte en del af deres løn til betaling af faste udgifter, herunder afdrag og renter på lejlighed og sommerhus, varme, forsikringer, bil mv. Aftalen var, at ægtefællerne fortsatte med dette, mens Martin opholdte sig i New York. Martin fik en høj løn og havde derfor tilstrækkelige midler til samtidigt hermed at leje en lejlighed i New York under sit ophold.

Efter 3 måneder i New York blev Martin forelsket i en kollega, og han holdt derfor ikke længere god kontakt med Hanna. Det gik så småt op for Hanna, at Martin havde fundet en anden. Martin var også holdt op med at sætte beløb ind på deres fælles konto, hvilket satte Hanna i en vanskelig situation, da hun ikke selv havde råd til at betale de løbende udgifter. Hanna prøvede derfor på alle måder at få kontakt til Martin for at høre, hvad der foregik. Hanna havde svært ved at koncentrere sig om at passe sit arbejde og en dag på afdelingen faldt hun meget uheldigt og brækkede sin arm flere steder. Under et skænderi i telefonen fik Hanna provokeret Martin tilstrækkeligt meget til, at han begærede skilsmisse.

November 2020 var en måned med flere voldsomme begivenheder. Martin indgav en anmodning om skilsmisse til Familieretshuset onsdag den 8. november 2020. To dage senere døde Hannas mor, og den 4. december 2020 blev Hanna og Martin skilt ved bevilling.

Martin ønskede at flytte sammen med sin nye kæreste og ville derfor gerne sælge sin lejlighed, så han kunne få frigjort midler til at købe en ny bolig. Hanna håbede imidlertid stadig, at Martin ville flytte hjem igen. Hanna havde ikke umiddelbart lyst til at bo i lejligheden uden Martin, men hun havde på den anden ikke tænkt sig at medvirke til salget af lejligheden.

Efter at Hanna og Martin var blevet skilt, forsøgte de at nå til enighed om en bodeling, men det var svært at blive enige om ret meget. Martin havde stadig ikke fået solgt lejligheden, hvis friværdi kunne fastsættes til 2 mio. kr. Deres fælles indbo var værdiansat til 400.000 kr., mens friværdien i sommerhuset kunne fastsættes til 1 mio. kr.

Hanna havde fået tilkendt en personskadeerstatning på 800.000 kr. pga. funktionsnedsættelse forårsaget af de komplicerede brud på armen. Hanna havde desuden et krav på arv fra sin mor. Arven var endnu ikke udbetalt, men arvelodden var opgjort til 1,5 mio. kr. Værdien af Martins bil udgjorde 200.000 kr. De var enige om, at de beholdte deres respektive pensioner.

Martin havde desuden en gældspost på 600.000 kr. fra opløsningen af et firma, som han tidligere var medejer af og havde drevet i sin fritid. Hanna mente, at Martins gæld ikke burde influere på delingen af deres aktiver, da Hanna intet havde haft at gøre med firmaet, og hun i øvrigt hele tiden havde ment, at han hellere skulle bruge sin fritid på familien.

Spørgsmål 1:

Der ønskes et begrundet svar på, om Martin har ret til at sælge lejligheden.

Spørgsmål 2:

Forklar hvad der menes med ophørsdagen. Det ønskes herunder fastslået hvornår den foreligger i nærværende opgave, samt hvilken betydning datoen har for Hanna og Martin.

Spørgsmål 3:

Der ønskes et begrundet svar på og en opgørelse over, hvorledes boet skal deles kvantitativt.

Opgave 2 (vægtning 60 %)

Du har netop færdiggjort din cand. merc. aud. fra Aarhus Universitet, og er nu klar til at påbegynde din erhvervsmaessige karriere i et af landets største revisionshuse, hvor du er blevet ansat i skatteafdelingen. Det er med stor ydmyghed og stolthed, at du den 1. februar 2022 træder ind i receptionen og bliver modtaget af en smilende receptionist, som byder dig velkommen.

Efter en flot modtagelse og rundvisning kommer du ind på dit kontor, som du deler med en mere erfaren medarbejder. På dit skrivebord ligger der en opgave, som du bliver introduceret til af din kontorkollega. Efter introduktionen er du nu klar til at løse opgaven – du glæder dig og har stor tiltro til, at du selvfølgelig kan løse opgaven.

Opgaven omhandler en virksomhedsomdannelse af en populær tøjforretning i Aarhus midtby. Tøjforretningen ejes af Peter Buksetrold, og har været drevet af denne gennem de seneste 32 år. Peter Buksetrold har igennem alle årene anvendt virksomhedsordningen. Der indgår ikke andet i Peter Buksetrolds virksomhedsordning end tøjforretningen. Du tænker derfor, at det i bund og grund er en meget enkel virksomhedsordning.

- 1. Du bedes udarbejde et notat til din nærmeste leder, som beskriver kravene til en skattefri virksomhedsomdannelse. Det er vigtigt, at din besvarelse indeholder en konkret stillingtagen til, hvorvidt det er muligt at lave en skattefri virksomhedsomdannelse. Der henvises bl.a. til bilag 1 for oplysninger til brug for besvarelsen i forhold til kravene.**

Sideløbende med udarbejdelsen af dit notat til din nærmeste leder har du også haft mulighed for personlig kontakt til Peter Buksetrold, der ikke rigtig forstår alle de nye begreber, som han får introduceret. Det gælder eksempelvis udtryk som negativ anskaffelsessum, hensat til senere hæving, skattemæssig succession m.v.

- 1. Du bedes over for Peter Buksetrold i et kort notat redegøre for, hvad hensat til senere hævning betyder, herunder redegøre for, hvilken konsekvens det vil have, hvis Peter Buksetrold ikke når at overføre beløbet til sig selv inden gennemførelsen af den skattefrie virksomhedsomdannelse. Herudover skal notatet indeholde en konkret beregning af Peter Buksetrolds anpartsavance og skatten heraf, såfremt han sælger selskabet for egenkapitalen i åbningsbalancen, der udgør kr. 6.599.682 (anvend en skattesats på 42 % af hele anpartsavancen). Der henvises til bilag 1 for yderligere oplysninger til brug for besvarelsen.**

Hvis det er muligt, ønsker Peter Buksetrold, at det første regnskabsår for det nystiftede selskab skal løbe fra den 1. januar 2022 til den 30. juni 2023.

Er det muligt for Peter Buksetrold at lade det første regnskabsår for det nystiftede selskab løbe fra den 1. januar 2022 til den 30. juni 2023 (altså 18 måneder)? Besvarelsen skal indeholde en henvisning(er) til den/de relevante bestemmelser i virksomhedsomdannelsesloven (vedhæftet som bilag 2).

Efter nogle samtaler med Peter Buksetrold og deraf følgende ændringer bliver den skattefrie virksomhedsomdannelse gennemført, og Peter Buksetrold er nu 100 % ejer af Aarhus Midtbys Tøjforretning ApS. Peter Buksetrold har siden din udarbejdelse af notatet til ham vedr. anpartsavancen tænkt over, hvordan han kan udskyde beskatningen, hvis han vælger at sælge tøjforretningen. Der har været mange interesserede købere, og Peter Buksetrold tænker, at han også er ved at være gammel og derfor muligvis bør sælge forretningen.

Han henvender sig til dig, efter at han har haft en samtale med en revisor til en reception i forbindelse med en 60 års fødselsdag. Revisoren havde ved receptionen nævnt over for ham, at han bare kunne lave et holdingselskab, som ejede Aarhus Midtbys Tøjforretning ApS 100 %. Herefter kunne han sælge tøjforretningen skattefrit, da salg af unoterede anparter er skattefri for selskaber.

- 2. Du bedes udarbejde et notat til Peter Buksetrold, som beskriver, hvilke muligheder han har for at lave en holdingkonstruktion, uden at det udløser en beskatning. Besvarelsen skal redegøre for kravene hertil samt indeholde en konkret stillingtagen til hans ønske om at sælge anparterne i umiddelbar forlængelse af at have stiftet et holdingselskab, som ejer 100 % af anparterne i Aarhus Midtbys Tøjforretning ApS.**

Efter et møde med Peter Buksetrold, hvor de sidste ændringer blev aftalt i forhold til etablering af holdingkonstruktionen, vender du nu tilbage til din plads, hvor en helt ny opgave venter dig. Du har en ulæst mail med emnefeltet ”Skattefri eller skattepligtig fusion”?

Mailen er fra din kontorkollega, som beder dig lave en beregning på, om det bedst kan betale sig at lave en skattefri eller skattepligtig fusion alene ud fra en betragtning om skattebetaling. Se bilag 3 for oplysninger til besvarelsen. Der er tale om en uegentlig fusion med **selskab A som det fortsættende selskab**. Selskab A og B har **IKKE** været sambeskattede. Både selskab A og B er ejet af selskaber, hvorfor det ikke vil have nogen betydning for kapitalejerne, om man vælger en skattefri eller skattepligtig fusion.

- 3. Du bedes foretage en beregning af forskellen mellem en skattefri og skattepligtig fusion for hhv. det indskydende selskab og det modtagende selskab. Tag udgangspunkt i nedenstående tabel og udfyld de manglende felter. Anvend en skattesats på 22 % og afskrivningsats på 25 %. Din besvarelse skal indeholde en anbefaling til, om der skal vælges en skattefri eller skattepligtig fusion.**

	Selskab A	Selskab B	A+B
Skattepligtig indkomst ved skattefri fusion			
Skatteværdi heraf, 22 % (A)			
Skattepligtig indkomst ved skattepligtig fusion			
Skatteværdi heraf, 22 % (C)			
Driftsmiddelsaldo ved skattefri fusion			
Skattemæssige afskrivninger ved skattefri fusion			
Skatteværdi af afskrivninger, 22 % (B)			
Driftsmiddelsaldo ved skattepligtig fusion			
Skattemæssige afskrivninger ved skattepligtig fusion			

Skatteværdi af afskrivninger, 22 % (D)			
Skatteeffekt ved skattefri fusion A-B			
Skatteeffekt ved skattepligtig fusion C-D			

BILAG 1

OPGØRELSE AF ANPARTERNES SKATTEMÆSSIGE ANSKAFFELSESSUM

	<u>Balance seneste årsregnskab</u>	<u>Balance til handelsværdi</u>	<u>Skattemæssig saldoværdi</u>	<u>Fortjeneste</u>	<u>Anparternes anskf. sum</u>	<u>Selskab Åbnings- balance</u>
Goodwill.....	500.000	1.500.000	500.000	1.000.000	500.000	1.500.000
Indretning lejede lokaler.....	35.840	125.000	19.500	105.500	19.500	125.000
Driftsmidler og inventar.....	358.042	400.000	157.688	242.312	157.688	400.000
Varelager.....	3.480.666	3.480.666	3.480.666	0	3.480.666	3.480.666
Varedebitorer.....	2.159.013	2.159.013	2.159.013	0	2.159.013	2.159.013
Periodeafgrænsningsposter.....	26.006	26.006	26.006	0	26.006	26.006
Likvide beholdninger.....	1.580.138	1.580.138	1.580.138	0	1.580.138	1.580.138
AKTIVER I ALT.....	8.139.705	9.270.823	7.923.011	1.347.812	7.923.011	9.270.823
Hensat til senere hævning.....	0	680.123	680.123		680.123	680.123
Gæld til pengeinstitut.....	484.864	484.864	484.864		484.864	484.864
Leverandørgæld.....	750.599	750.599	750.599		750.599	750.599
Anden gæld.....	459.036	459.036	459.036		459.036	459.036
GÆLD I ALT.....	1.694.499	2.374.622	2.374.622		2.374.622	2.374.622
Udskudt skat.....	0	296.519				296.519
EGENKAPITAL.....	6.445.206	6.599.682	5.548.389		5.548.389	6.599.682
Opspartet overskud		Brutto	Netto			
Opspartet til 32%.....		5.502.315	3.741.574			
Opspartet til 30%.....		4.584.021	3.208.815			
Opspartet til 25%.....		2.548.946	1.911.710			
Opspartet til 22%.....		3.568.977	2.783.802			
I alt.....		16.204.259	11.645.900		-11.645.900	
Anparternes anskaffelsessum.....					-6.097.511	

Lovbekendtgørelse 2015-08-04 nr. 934 om skattefri virksomhedsomdannelse

① Lovteksten er konsolideret af Karnov den **2020-01-01**, som er ikrafttrædelsesdato for den seneste ændring.

som ændret ved [L 2019-12-27 nr. 1576](#)

§ 1

Omdannes en personligt ejet virksomhed til et aktieselskab eller anpartsselskab, der registreres her i landet, har ejeren (ejerne) adgang til at anvende reglerne i denne lov i stedet for skattelovgivningens almindelige regler. Ejeren (ejerne) har endvidere adgang til at anvende reglerne i denne lov, hvis virksomheden omdannes til et udenlandsk selskab, der er omfattet af begrebet selskab i en medlemsstat i artikel 3 i [direktiv 2009/133/EF](#), og som er skattepligtigt efter [selskabsskattelovens § 1, stk. 6](#), eller efter [selskabsskattelovens § 2, stk. 1](#), litra a. 2. pkt. finder tilsvarende anvendelse, hvis virksomheden omdannes til et selskab, der er hjemmehørende i EU/EØS, er registreret i en stat, der er medlem af EØS og ikke samtidig medlem af EU, er et selskab, som svarer til et dansk aktie- eller anpartsselskab, og den kompetente myndighed i den stat, hvor selskabet er hjemmehørende, skal udveksle oplysninger med de danske myndigheder efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst, en anden international overenskomst eller konvention eller en administrativt indgået aftale om bistand i skattesager.

Stk. 2. Hvis omdannelsen sker ved overdragelse til et selskab, der allerede er registreret, er det en betingelse, at selskabet er stiftet senest på omdannelsesdatoen, at selskabet ikke forud for tidspunktet, hvor overdragelsen finder sted, har drevet erhvervmæssig virksomhed, og at hele dets egenkapital fra stiftelsen har henstået som et ubehæftet kontant indestående i et pengeinstitut. Ejeren af den personligt ejede virksomhed skal på overdragelsestidspunktet eje hele aktiekapitalen i selskabet. Er der tale om en virksomhed med flere ejere, skal ejerne på overdragelsestidspunktet eje aktiekapitalen i samme forhold som deres andele i den personligt ejede virksomhed.

Stk. 3. Lovens regler finder ikke anvendelse på omdannelse af virksomheder som nævnt i [personskattelovens § 4, stk. 1](#), nr. 9 og 11.

§ 2

Lovens regler kan anvendes, såfremt følgende betingelser alle er opfyldt:

1) Ejeren er på omdannelsestidspunktet undergivet fuld skattepligt efter [kildeskattelovens § 1](#) eller [dødsboskattelovens § 1, stk. 2](#), og efter bestemmelserne i en dobbeltbeskatningsoverenskomst hjemmehørende i Danmark.

2) Alle aktiver og passiver i virksomheden overdrages til selskabet. Ejeren kan bestemme, om en ejendom, der helt eller delvis anvendes i virksomheden, skal overdrages til selskabet, eller om ejendommen skal holdes uden for omdannelsen. Tilsvarende kan ejeren af en virksomhed omfattet af virksomhedsordningen bestemme, om

beløb hensat til senere faktisk hævnning og beløb på mellemregningskontoen skal holdes uden for omdannelsen eller indgå i selskabets egenkapital. Beløb som nævnt i 3. pkt., der holdes uden for omdannelsen, kan medtages som et passiv i den åbningsbalance, som udarbejdes i forbindelse med omdannelsen, men skal være udlignet ved udbetaling til ejeren, inden omdannelsen finder sted.

3) Hele vederlaget for virksomheden ydes i form af aktier eller anparter eller ved, at værdien af aktierne eller anparterne i et bestående selskab, jf. § 1, stk. 2, forøges som følge af omdannelsen.

4) Pålydendet af de aktier eller anparter, der ydes som vederlag for virksomheden, svarer til den samlede aktie- eller anpartskapital, jf. dog § 1, stk. 2.

5) Aktiernes eller anparternes anskaffelsessum opgjort efter § 4, stk. 2 og 3, er ikke negativ, jf. dog 2. pkt. og stk. 4, og en eventuel negativ indskudskonto er udlignet inden omdannelsen efter virksomhedsskattelovens § 16, stk. 2 og § 16 a, stk. 4, jf. dog stk. 4. Har ejeren anvendt virksomhedsordningen i året forud for omdannelsen, kan lovens regler anvendes på trods af en negativ anskaffelsessum. Driver ejeren flere virksomheder på omdannelsesdatoen, og anvendes virksomhedsordningen, er det dog en betingelse for at kunne anvende lovens regler på trods af en negativ anskaffelsessum, at ejeren samlet omdanner virksomhederne.

6) Omdannelsen finder sted senest 6 måneder efter den dato, der er anført i § 3. Er ejeren eller en af flere ejere et dødsbo, jf. nr. 1, skal omdannelsen dog 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.

7) Ejeren indsender senest 1 måned efter omdannelsen kopi til told- og skatteforvaltningen af de dokumenter, der i selskabslovgivningen er foreskrevet udarbejdet i forbindelse hermed, den opgørelse, der er nævnt i § 2, stk. 3, en opgørelse over anskaffelsessummen for aktierne eller anparterne opgjort efter § 4, stk. 2 og 3, samt dokumentation for, at selskabet er anmeldt til registrering i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, eller at overdragelsen til et allerede eksisterende selskab omfattet af § 1, stk. 2, har fundet sted, jf. dog stk. 5.

8) I den åbningsbalance, som udarbejdes i forbindelse med omdannelsen, hensættes uanset bestemmelserne i årsregnskabsloven enhver skat, som forventes afregnet ved fremtidig udligning af forskellen mellem den bogførte værdi og den skattemæssige værdi. Almindeligt anerkendte danske regnskabsvejledninger finder anvendelse ved indregning og opgørelse heraf.

Stk. 2. For en virksomhed med flere ejere er anvendelse af lovens regler yderligere betinget af, at alle ejere

1) anvender reglerne i denne lov,

2) har anvendt samme regnskabsperiode og

3) vederlægges i forhold til deres andele i den personligt ejede virksomhed, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. Omdannes en virksomhed med flere ejere, skal der udarbejdes en opgørelse over, hvorledes den beregnede skat af den samlede skattepligtige fortjeneste, som ville være konstateret ved et sædvanligt salg, jf. § 4, stk. 2, 3. pkt., kan henføres til de enkelte ejere. Fordeler den beregnede skat sig ikke på ejerne i samme forhold som deres andele af den personligt ejede virksomhed, skal ejerne udligne dette ved indbetaling til selskabet i forbindelse med stiftelsen. Et således indbetalt beløb tillægges anskaffelsessummen opgjort efter § 4 for de aktier eller anparter, som den pågældende ejer erhverver ved omdannelsen.

Stk. 4. Told- og skatteforvaltningen kan tillade, at lovens regler kan anvendes, selv om betingelserne i stk. 1, nr. 5, ikke er opfyldt. Såfremt en sådan tilladelse gives, skal ejeren udligne den negative anskaffelsessum eller et negativt indestående på indskudskontoen ved betaling til selskabet senest 1 måned efter meddelelsen om, at tilladelse er givet. Udligningen sker uden skattemæssige konsekvenser for ejeren og selskabet.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen kan se bort fra overskridelse af fristen på en måned i stk. 1, nr. 7.

§ 3

Datoen for den i forbindelse med omdannelsen udarbejdede åbningsstatus anses i skattemæssig henseende for omdannelsesdatoen. Omdannelsesdatoen er den dag, der følger efter statusdatoen for sidste årsregnskab i den personligt drevne virksomhed.

Stk. 2. Selskabets første regnskabsperiode efter omdannelsen løber fra omdannelsesdatoen og skal udgøre 12 måneder, jf. dog 2. pkt. Ved overdragelse til et selskab som nævnt i § 1, stk. 2, kan første regnskabsperiode løbe fra stiftelsen, når regnskabsperioden slutter 12 måneder efter omdannelsesdatoen og perioden ikke overstiger 18 måneder.

Stk. 3. Hvor særlige forhold gør sig gældende, kan selskabets første regnskabsperiode med told- og skatteforvaltningens tilladelse omfatte en anden periode end nævnt i stk. 2.

§ 4

Anvender ejeren reglerne i denne lov, indgår fortjeneste eller tab på aktiver og passiver i virksomheden i forbindelse med omdannelsen ikke i den skattepligtiges indkomst, jf. dog § 5.

Stk. 2. Aktier eller anparter, som ejeren erhverver ved omdannelsen, anses for erhvervet for et beløb, der svarer til den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver på omdannelsesdatoen. Den ifølge § 2, stk. 1, nr. 8, hensatte skat indgår dog ikke i opgørelsen af aktiernes eller anparternes anskaffelsessum. Den skattemæssige værdi af virksomhedens aktiver og passiver opgøres til det kontante beløb, som ville være opnået ved sædvanligt salg af virksomheden (handelsværdien) med fradrag af skattepligtig fortjeneste, der ville være konstateret ved et sådant salg. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om opgørelsen af den skattemæssige værdi af virksomheden.

Stk. 3. Hvis omdannelsen sker ved overdragelse til et i § 1, stk. 2, omhandlet selskab, medregnes endvidere til aktiernes eller anparternes anskaffelsessum den oprindelige anskaffelsessum for de pågældende aktier eller anparter. Sådanne aktier anses i skattemæssig henseende først for erhvervet på det tidspunkt, hvor overdragelsen finder sted.

Stk. 4. Udgør den skattemæssige anskaffelsessum for aktierne eller anparterne opgjort efter stk. 2 og 3 og [virksomhedsskatteovens § 16, stk. 1](#), og § 16 a, stk. 3, et negativt beløb, medregnes det negative beløb ved opgørelsen af den skattepligtige fortjeneste eller tab ved afståelse af disse. Afstås aktierne eller anparterne til det selskab, der har udstedt disse, jf. [ligningslovens § 16 B](#), og finder [aktieavancebeskatningslovens](#) regler om opgørelse af fortjeneste og tab ikke anvendelse, medregnes en eventuel afståelsessum samt en til den afståede del af aktie- eller anpartskapitalen svarende del af det negative beløb i ejerens skattepligtige indkomst. Nedsættes aktie- eller anpartskapitalen, jf. [ligningslovens § 16 A](#), og finder [aktieavancebeskatningslovens](#) regler om opgørelse af fortjeneste og tab ikke anvendelse, medregnes en eventuel udlodning samt en til nedsættelsen af aktie- eller anpartskapitalen svarende del af det negative beløb på samme måde i ejerens skattepligtige indkomst.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen påser, at betingelserne for at anvende lovens regler er opfyldt, og foretager ansættelse af anskaffelsessummen for aktierne eller anparterne opgjort efter stk. 2 og 3. Indebærer denne ansættelse eller skatteansættelsen af ejeren i øvrigt sådanne ændringer, at betingelserne i § 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 1 måned efter told- og skatteforvaltningens meddelelse om, at § 2, stk. 1, nr. 5, ikke er opfyldt. Udligningen sker uden skattemæssige konsekvenser for ejeren og selskabet.

§ 5

Aktiver og passiver i virksomheden, som er knyttet til et fast driftssted eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland, anses for afstået af ejeren på tidspunktet for omdannelsen af virksomheden. Det gælder dog ikke, i det omfang virksomheden ville være omfattet af [selskabsskattelovens § 32](#), såfremt det faste driftssted havde været et datterselskab. Afståelsessummen ansættes til handelsværdien på dette tidspunkt. Den danske skat nedsættes efter reglerne i [ligningslovens § 33, stk. 1](#) og 2, eller efter reglerne i dobbeltbeskatningsoverenskomsten med den skat, som den pågældende stat, Færøerne eller Grønland kunne have pålignet kapitalvinding, såfremt det faste driftssted eller den faste ejendom var afstået på dette tidspunkt.

Stk. 2. Ved omdannelse af virksomheden efter § 1, stk. 1, 2. og 3. pkt., til et udenlandsk selskab, der er skattepligtigt efter [selskabsskattelovens § 2, stk. 1](#), litra a, anses aktiver og passiver, der ikke som følge af virksomhedsomdannelsen er knyttet til det udenlandske selskabs faste driftssted eller faste ejendom her i landet, for afstået af ejeren på tidspunktet for omdannelsen af virksomheden. Afståelsessummen ansættes til handelsværdien på dette tidspunkt.

§ 6

Aktiver og passiver, der overtages i forbindelse med omdannelsen, behandles ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst, som om de var erhvervet af dette på de tidspunkter, hvor de er erhvervet af den hidtidige ejer, og for de anskaffelsessummer, hvortil aktiverne og passiverne er erhvervet af denne, jf. dog § 5. Eventuelle skattemæssige afskrivninger og nedskrivninger, som den hidtidige ejer har foretaget, anses for foretaget af selskabet i de pågældende indkomstår. Fordringer og gæld, som ved afhændelse eller indfrielse til kursværdi på omdannelsesdatoen ikke ville have udløst beskatning henholdsvis fradrag hos den hidtidige ejer, anses uanset 1. pkt. for erhvervet henholdsvis påtaget af selskabet på omdannelsesdatoen til kursværdien på dette tidspunkt. Aktiver og passiver, hvor den hidtidige ejer ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst har medregnet fortjeneste eller tab efter realisationsprincippet, og hvor selskabet ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst skal medregne fortjeneste eller tab på de pågældende aktiver og passiver efter lagerprincippet, anses for erhvervet henholdsvis påtaget af selskabet på omdannelsesdatoen til den værdi, der følger af 1. pkt.

Stk. 2. Har den hidtidige ejer af virksomheden erhvervet et af virksomhedens aktiver eller passiver i spekulationshensigt eller som led i næring, beskattes selskabet ved afståelse af dette efter de regler, der gælder, når erhvervelsen er sket på den nævnte måde.

Stk. 3. Har den hidtidige ejer ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst medregnet urealiseret fortjeneste eller tab på fordringer og gæld, skal der forholdes på tilsvarende måde ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst.

Stk. 4. Har et aktiv indtil omdannelsen været benyttet til både erhvervsmæssige og private formål, finder stk. 1 alene anvendelse på den erhvervsmæssigt benyttede del af aktivet. Den erhvervsmæssigt benyttede del opgøres som forholdet mellem de afskrivninger, ejeren i alt har fratrukket ved indkomstopgørelsen, 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.

Stk. 5. Stk. 1-4 omfatter ikke aktiver og passiver, som er knyttet til et fast driftssted eller en fast ejendom beliggende i en fremmed stat, på Færøerne eller i Grønland. Ved omdannelse af virksomheden efter § 1, stk. 1, 2. og 3. pkt., til et udenlandsk selskab, der er skattepligtigt efter [selskabsskattelovens § 2, stk. 1](#), litra a, omfatter stk. 1-4 ikke aktiver og passiver, der som følge af virksomhedsomdannelsen ikke er knyttet til det udenlandske selskabs faste driftssted eller faste ejendom her i landet.

§ 7

(Ophævet).

§ 8

Foreligger der på statusdatoen for sidste årsregnskab et underskud, kan dette ikke bringes til fradrag ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst.

Stk. 2. Foreligger der på statusdagen for sidste årsregnskab uudnyttede fradragsberettigede tab, kan disse uanset reglerne i aktieavancebeskatningslovens § 13 A, stk. 2 og 3, kursgevinstlovens § 32, stk. 3, og ejendomsavancebeskatningslovens § 6, stk. 3, ikke fremføres af selskabet.

§ 8 a

(Ophævet).

§ 9

Loven træder i kraft den 1. juli 1983. På omdannelser, der finder sted med udgangen af indkomståret 1982 eller senere, er der adgang til at anvende reglerne i denne lov.

§ 10

Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

Bilag 3

Oplysninger om de involverede selskaber

Selskab	Skattemæssigt underskud	Driftsmiddel saldo	Handelsværdi driftsmidler	Genvundne afskrivninger
A	-	850.000	950.000	100.000
B	-700.000	200.000	1.000.000	800.000