

*Thomas Præstgaard og
Hans Henrik Bonde Eriksen*

Skattefri virksomhedsom- dannelse

– en praktisk håndbog og lovkommentar

 KARNOV
GROUP

Thomas Præstgaard og Hans Henrik Bonde Eriksen

Skattefri virksomhedsdannelse

3. udgave, 1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2024

ISBN 978-87-619-4532-7

Omslag: Torben Lundsted, Korsør

Sats: Integra, Indien

Tryk: Drukarnia WDS Sandomierz, Polen

Denne bog er beskyttet i medfør af gældende dansk lov om ophavsret.

Kopiering må kun ske i overensstemmelse med loven. Det betyder f.eks., at

Kopiering til undervisningsbrug kun må ske efter aftale med Copydan Tekst og Node.

Alle rettigheder forbeholdes.

Indhold

Forord	5
Indhold	7
Lovbekendtgørelse nr. 934 af 4. april 2015 om skattefri virksomhedsomdannelse	11
Hovedloven og ændringslove	17
1. Motiver ved omdannelse af virksomheden	25
1.1. Afståelsesprincippet (handelsværdierne/skattepligtig transaktion)	25
1.2. Korrektion af overdragelsessummer, omgørelse mv. ...	27
1.3. Omdannelsesprincippet (succession/skattefri transaktion)	27
1.3.1. Overvejelser inden omdannelsesbeslutning tages	27
1.4. Forberedelse til generationsskifte	28
1.5. Skattemæssige be væggrunde for omdannelse efter VOL	28
1.6. Skattestrukturen & holdingdannelse (aktieombytning) ...	28
1.7. Virksomhed – personligt regi eller i selskabsform? ...	29
1.7.1. Virksomhedens forskellige faser (livscyklus) ...	29
1.7.2. Ændringer i ejerkredsen	32
1.7.3. Virksomhedsordning eller selskab	32
2. Historik – og basale principper fra VOL	37
2.1. Flere ejere	38
2.2. Stiftertilgodehavende/vederlæggelse for virksomheden ...	39
2.3. Alle aktiver og passiver	39
2.4. Virksomhedsordningen	41
2.5. Udskudt skat	42
2.6. Begreberne	43
3. Lovkommentarer	45
4. Virksomhedsskatteovens relevante regler	121

5. Selskabsskatteloven § 4, stk. 4 og 6.	131
6. Eksempler	135
6.1. En ejer med en virksomhed	136
6.1.1. Ingen gæld	136
6.1.2. Tab på aktiver	139
6.1.3. Negativ indskudskonto	141
6.2. En ejer med flere virksomheder	147
6.2.1. Positiv kapitalafkastgrundlag på begge virksomheder	147
6.2.2. Negativ kapitalafkastgrundlag på omdannet virksomhed.	153
6.2.3. Negativ kapitalafkastgrundlag på begge virksomheder	158
6.3. Flere ejere med en virksomhed	163
6.3.1. Udligning af kapitalkonti	163
6.3.2. Udligning af udskudt skat	167
6.4. Flere ejere med flere virksomheder	171
6.4.1. Forudsætninger	171
6.4.2. Separation af kapitalkonti og interne mellemregninger.	173
6.4.3. Hævning af mellemværender inden vedtagelsesdagen	174
6.4.4. Udligning af B's negative indskudskonto	176
6.4.5. Udligning af udskudt skat	176
6.4.6. Opgørelse af anparternes skattemæssige anskaffelsessum	179
6.4.7. Konsekvenser af den skattepligtige omdannelse	181
6.4.8. Kan den skattefrie virksomhedsomdannelse betale sig?	182
7. Skattefrie virksomhedsomdannelse som led i generationsskifte. . .	185
8. Virksomhedsomdannelse i praksis?	219
Bilag	229
Bilag 1: Cirkulære nr. 207 af 23. december 1999 om lov om skattefrie virksomhedsomdannelse	231
Bilag 2: FSR – danske revisorers Regnskabsvejledning for klasse B- og C-virksomheder	253

Bilag 3: Skattestyrelsens vejledning Fra virksomhed til selskab – Skattefri virksomhedsomdannelse	259
Bilag 4: Blanket 05.037 – Skattefri virksomhedsomdannelse .	271
Bilag 5: Stiftelsesdokument Andeby ApS	275
Bilag 6: Eksempel åbningsbalance og anskaffelsessum	279
Bilag 7: Check- og inspirationsliste – Skattefri virksomhedsdannelse	281
Domsregister	287
Stikordsregister	289