

Nyhedsbrev maj 2021

5. maj 2021

Side 1/3

Virksomhedsomdannelse skal/skal ikke	side 1
Krisetider og virksomheds- omdannelse	side 1
Moms- og A-skattelån i skatte- fri virksomhedsomdannelse	side 2
Skattestyrelsens kontrol	side 2
Kontrollerede transaktioner	side 3

Virksomhedsomdannelse - skal/skal ikke

Nu er det højsæson for at overveje om man skal omdanne sin virksomhed fra personlig drevet virksomhed til drift i selskabsform. Omdannelsen kan ske både som en **skattepligtig omdannelse** med afståelsesbeskatning eller som en **skattefri virksomhedsomdannelse**.

Der er fordele og ulemper i begge former for omdannelse. Disse fordele og ulemper må man stille op overfor hinanden og træffe sin beslutning. Man kan meget forenklet sige, at hvis der ikke er store skattemæssige avancer ved at afstå aktiver, herunder goodwill og der ikke er opsparet overskud i væsentligt omfang vil en skattepligtig omdannelse være mest fordelagtig, da man ved en skattepligtig omdannelse selv kan bestemme hvilke aktiver og passiver, der skal afstås til selskabet. Endvidere er det muligt at have at indehaveren får en mellemregning med selskabet, som kan hæves uden beskatning.

Hvis der derimod er store skattepligtige avancer på aktiver, herunder goodwill og væsentlige opsparede overskud kan en omdannelse efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse være at foretrække.

Da man får udskudt beskatningen er der nogle betingelser, der skal være opfyldt for at kunne anvende reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse.

- Samtlige aktiver og passiver tilhørende virksomheden skal indgå i omdannelsen
- Anparternes anskaffelsessum må ikke være negativ, med mindre at man året forud for omdannelsen har anvendt virksomhedsskatteloven. Hvis der er negativ anskaffelsessum og der er flere virksomheder skal alle virksomheder omdannes.
- Der må ikke være negativ indskudskonto
- Selskabet skal være stiftet senest 6. måneder efter indehavers indkomstår
- Der må ikke optræde gæld til stifter. Sådan gæld skal være indfriet inden stiftelsen

Krisetider og skattefri omdannelse

Mange virksomheder har haft et vanskelig år på grund af Corona. Det kunne måske få nogle til at tænke på at få isoleret risikoen i virksomheden, hvis det på et senere tidspunkt skulle gå galt.

Det var måske en ide af drøfte mulighederne med kunderne ved regnskabsmøderne. Hvis resultatet har været ringe i 2020, vil goodwill måske være lav, hvorfor omdannelse til handelsværdier kunne være en bedre mulighed end skattefri omdannelse. TaxMaster hjælper gerne med vurdering af omdannelserne og papirarbejdet.

Nyhedsbrev maj 2021

5. maj 2021

Side 2/3

OBS:

Moms- og A-skattelån ved skattefri virksomhedsomdannelser

Hvis virksomheden har fået moms- og/eller A-skattelån skal man være opmærksom på, at disse lån som altovervejende hovedregel forfalder til betaling, når man gennemfører en virksomhedsomdannelse. Det skyldes at den virksomhed, der omdannes normalt vil ophøre og derfor ikke længere er berettiget til disse moms- og A-skattelån. Det kan undgås, hvis man har flere virksomheder, hvor man kan beholde lånet ved at lade den af virksomhederne, hvor moms- eller A-skattelånet er ydet til blive uden for en omdannelse.

Når Skattestyrelsen kontrollerer en skattefri virksomhedsomdannelse

I den sidste måned har vi modtaget flere sager fra revisorer, hvor Skattestyrelsen er nået til at kontrollere skattefri omdannelser pr. 1. januar 2018. Det er for det første en udfordring, at kontrollen af en omdannelse først sker flere år efter omdannelsen, og særligt hvis der i mellemtiden er sket efterfølgende omstruktureringer.

Flere af sagerne omfatter dokumentation eller fejlrettelser, medens andre sager går ud på, hvorvidt der er tale om en skattepligtig omdannelse, fordi reglerne ikke er overholdt.

Der er mange fælder ved skattefri omdannelser.

Vi vil derfor anbefale, at man er meget opmærksom på alle reglerne ved omdannelsen – det kan koste kunden (måske ansvarsforsikringen) dyrt, hvis Skattestyrelsen tilsidestætter omdannelsen.

Vi gennemgår gerne omdannelsen, inden revisor/rådgiver foretager den endelige stiftelse hos Erhvervsstyrelsen. Når selskabet først er stiftet er det besværligt, omkostningstungt og tidskrævende at få selskabet lukket igen.

Mange revisorer anmoder derfor os også om at foretage hele omdannelsen med dokumenter etc. – dels for at undgå fejl dels for at anvende tiden i statustiden på regnskaber og rådgivning. Vi giver gerne en fast pris.

Vi vil også anbefale, at man omdanner i god tid, således at hvis der er "fodfejl" ved indberetning til Erhvervsstyrelsen, så kan det rettes inden 30. juni. Vi har netop set en sag, hvor materialet blev indsendt til Erhvervsstyrelsen den 30. juni med fejl – papirerne kørte frem og tilbage og "pludselig" var der gået over 14 dage inden Erhvervsstyrelsen ville registrere selskabet. Det betød at Skattestyrelsen ikke kunne godkende omdannelsen, da der var gået mere end 14 dage efter 30. juni!! Kunden måtte udskyde omdannelsen i 1 år og alt måtte køres tilbage – selskabet likvideres o.s.v.

OBS:

Fristen for skattefri virksomhedsomdannelser udskydes ikke selv skatteministeren - som forventet - udsætter fristen for at indsende oplysningsskemaet for 2020 - til den 1. september 2021. (endnu ikke meddelt)

Nyhedsbrev maj 2021

5. maj 2021

Side 3/3

Oplysning om kontrollerede transaktioner for 2020 for fysiske personer, der har bestemmende indflydelse (hovedaktionærer)

Der er pligt til for personer, der har bestemmende indflydelse, at afgive oplysninger om kontrollerede transaktioner, der har været i 2020.

Oplysningerne afgives på blanket 04.021, som kan findes på SKAT.dk eller ved at benytte dette link: <https://skat.dk/skat.aspx?oid=2303516>

Blanketten er digital. De to første spørgsmål i blanketten altid skal besvares:

- Har personen bestemmende indflydelse over et eller flere selskaber, og/eller har personen et eller flere faste driftssteder?

Definition på bestemmende indflydelse:

Ved bestemmende indflydelse forstås ejerskab eller rådighed over stemmerettigheder, således at der direkte eller indirekte ejes mere end 50 pct. af aktiekapitalen eller rådes over mere end 50 pct. af stemmerne. Ved bedømmelsen af, om den skattepligtige anses for at have bestemmende indflydelse på en juridisk person, medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af andre selskabsdeltagere, med hvem selskabsdeltageren har en aftale om udøvelse af fælles bestemmende indflydelse. Tilsvarende medregnes ejerandele og stemmerettigheder, som indehaves af en person eller et dødsbo, i fællesskab med nærtstående eller i fællesskab med en fond eller trust stiftet af den skattepligtige eller dennes nærtstående eller fonde eller truster stiftet af disse.

- Har du haft kontrollerede transaktioner?

Hvis der ikke har været kontrollerede transaktioner, og der svares nej, er blanketten færdig og kan indsendes.

Hvis der har været kontrollerede transaktioner, svares ja. Herefter spørges om der har været kontrollerede transaktioner udover: udbytte, løn, fri bil eller fri telefon.

Hvis svaret er nej er blanketten færdig og kan indsendes.

Hvis der har været kontrollerede transaktioner udover udbytte, løn m.m. skal hele blanketten udfyldes med oplysninger om øvrige kontrollerede transaktioner.

Oplysningerne vil i 2021 blive anset som rettidigt indsendt, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Selskabets indkomstår er sammenfaldende med hovedaktionærens indkomstår (kalenderåret). Fristen er 30. juni 2021
- Hovedaktionærens oplysninger indsendes senest samtidig med selskabets frist for indsendelse af oplysningsskema. D.v.s. at hvis selskabet har oplysningsfrist den 31. december 2021, så skal hovedaktionæren også angive kontrollerede transaktioner den 31. december 2021.