

Fra virksomhed til selskab

Skattefri virksomhedsomdannelse

Indhold

| | |
|---|-----------|
| Intro | 3 |
| Omdannelsesdato og stiftelsesdato | 4 |
| Erhvervsmaessige aktiver og passiver | 6 |
| Negativ anskaffelsessum og indskudskonto | 8 |
| Delomdannelse og vederlagskorrektion | 10 |

Intro

Denne vejledning er lavet til dig, som rådgiver (revisor eller advokat), der skal lave en skattefri virksomhedsomdannelse.

Den er lavet af os i Skattestyrelsen, der arbejder med de skattefrie virksomhedsomdannelse. Den er lavet på baggrund af de fejl og udfordringer, vi dagligt ser i sagerne, når vi kontrollerer de skattemæssige anskaffelsessummer på anparter og aktier efter virksomhedsomdannelseslovens regler.

I denne pjeces kommer vi ikke omkring alt vedrørende skattefri virksomhedsomdannelse, men du kan læse mere i Den juridiske vejledning: [C.C.7.2 Skattefri virksomhedsomdannelse](#).

Vi vil meget gerne have en god dialog med dig, så vi sammen kan forebygge fejl og mangler i de skattefrie virksomhedsomdannelse. Hvis du har behov for det, kan du altid komme i kontakt med os på vores mail **volvest@sktst.dk**, eller du kan skrive til os via din rådgiveradgang med autorisation på TastSelv. Vi sidder fysisk i Aalborg, men vi behandler alle sager på landsplan.

Det er vigtigt at gå i gang med planlægningen af en virksomhedsomdannelse i rigtig god tid. Derfor anbefaler vi, at du tager en god snak med din kunde for at få klarlagt alle de økonomiske forhold i virksomheden, der skal omdannes. Det kunne være:

- hvad skal omregistreres til selskabet
- hvilke kreditorer og aftaler er der i virksomheden
- gæld til bank og realkreditinstitut
- øvrige interessenter.

Det er vigtigt at tage fat i alle interessenter i en virksomhedsomdannelse, da der kan være ting, som skal genforhandles, og hvor en omdannelse kræver en godkendelse.

Hvem kan omdanne?

Virksomhedsejere der er fuldt skattepligtige i Danmark.

Hvad kan omdannes?

Personligt ejede erhvervsmæssige virksomheder kan omdannes til et selskab, der er fuldt eller begrænset skattepligtigt i Danmark.

Virksomheden, der skal med i omdannelsen, skal være ejet 100 % af ejer(ne) både på omdannelsesdatoen og på selskabets stiftelsesdato. Det vil sige, at virksomheden ikke kan være ejet af andre eller sælges i perioden mellem omdannelsesdatoen og stiftelsesdatoen.



Omdannelsesdato og stiftelsesdato

Når du laver en skattefri virksomhedsomdannelse, skal du registrere stiftelsen af det nye selskab hos Erhvervsstyrelsen på virk.dk. Du skal sammen med registreringen vedlægge lovpligtige dokumenter som stiftelsesdokumentet, vedtægterne, vurderingsberetningen og åbningsbalancen.

Senest en måned efter registreringen af selskabet skal du sende de lovpligtige dokumenter, dokumentation for registreringen og opgørelse af den skattemæssige anskaffelsessum til os i Skattestyrelsen. Brug blanketten Skattefri Virksomhedsomdannelse, som du kan finde på skat.dk/blancket05037.

REGISTRER OMDANNELSEN I GOD TID

Vi anbefaler altid, at du registrerer omdannelsen i god tid. Gå gerne i gang med at forberede omdannelsen i den personlige virksomheds sidste regnskabsår.

Ved at registrere omdannelsen i god tid kan eventuelle fejl og mangler i de lovpligtige dokumenter nå at blive rettet hos Erhvervsstyrelsen, inden udløbet af fristen for stiftelsesdatoen af selskabet.

Omdannelsen skal nemlig være gennemført senest seks måneder efter foregående indkomstårs udløb, for at en skattefri omdannelse kan gennemføres. Typisk vil fristen være den 30. juni for de stiftelser, hvor virksomheden, der omdannes, har brugt kalenderåret som regnskabsperiode.

Slutter den personlige virksomheds regnskabsår den 31. december, skal selskabet nemlig stiftes senest den 30. juni året efter¹. Omdannelsen sker så med tilbagevirkende kraft til den 1. januar både skattemæssigt og regnskabsmæssigt.

Omgørelse (nullitet)

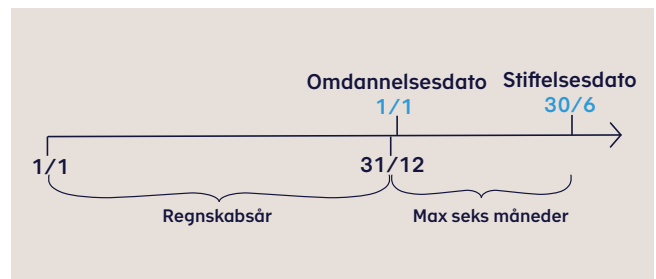
Det er muligt at søge om omgørelse hos os i Skattestyrelsen², så selve omdannelsen skattemæssigt bliver betragtet som nullitet. Nullitet betyder, at selve omdannelsen af virksomheden til et selskab ikke gennemføres skattemæssigt. Selskabet bliver godt nok stiftet, men som et selskab uden aktivitet. Virksomheden fortsætter som personlig ejet virksomhed. Du skal være opmærksom på, at det koster et gebyr at anmode om omgørelse, og at omgørelse kun gives, hvis kravene er opfyldt.

RISICI VED AT REGISTRERE FOR SENT

Hvis du registrerer omdannelsen for sent, kan det give en stiftelsesdato, som ikke opfylder betingelsen om maksimalt seks måneder mellem omdannelsesdatoen og stiftelsesdatoen. Det får den konsekvens, at omdannelsen ikke kan godkendes som en skattefri omdannelse. I stedet vil overdragelsen til et selskab være en skattepligtig overdragelse. Det betyder, at der skal ske afståelsesbeskatning af avancer og hævning af opsparret overskud.

Der findes ikke en regel i virksomhedsomdannelsesloven, som kan give dispensation fra reglen om seneste stiftelsestidsdato hos Erhvervsstyrelsen. Men det er muligt at søge om at få omgjort omdannelsen hos os i Skattestyrelsen. Omgørelsen kan resultere i nullitet af selve omdannelsen. Læs mere i boksen: Omgørelse (nullitet).

Tidslinje for omdannelsesdato og seneste stiftelsesdato



EKSEMPEL PÅ OMDANNELSE

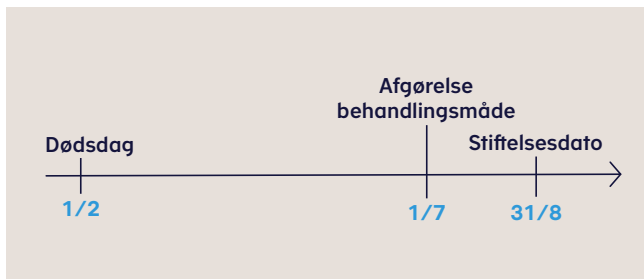
1. Et selskab stiftes ved brug af virksomhedsomdannelseslovens regler. De lovpligtige dokumenter indsendes til Erhvervsstyrelsen den 20. juni med et stiftelsesdokument, som er underskrevet samme dag.
2. Erhvervsstyrelsen udtager dokumenterne til kontrol, godkender ikke stiftelsesdokumentets udformning og beder derfor selskabet indsende et nyt fyldestgørende stiftelsesdokument snarest. Dokumentet rettes og underskrives med ny dato den 3. juli.
3. Dette dokument godkendes af Erhvervsstyrelsen, og selskabets stiftelsesdato bliver derfor registreret med datoen den 3. juli og med skattemæssig/regnskabsmæssig tilbagevirkende kraft til den 1. januar. Men da datoen for stiftelsen nu ikke er inden for seks månedersfristen, pga. ny stiftelsesdato i juli, bliver omdannelsen skattepligtig, og der er ikke mulighed for dispensation.
4. Derfor bliver der søgt om omgørelse². Den tillades af Skattestyrelsen, da kravene for nullitet er opfyldt.
5. Året efter kan der så igen anmodes om skattefri virksomhedsomdannelse.

¹ Virksomhedsomdannelseslovens § 3

² Skatteforvaltningslovens § 29

REGLER FOR DØDSBOER

Omdannelse med tilbagevirkende kraft gælder også for dødsboer, og omdannelsen skal finde sted senest seks måneder efter dødsfaldet. Hvis boets behandlingsmåde afgøres senere end fire måneder efter dødsfaldet, skal stiftelsesdatoen senest være to måneder efter afgørelsen.



Vær derfor i god tid med at få indsendt et underskrevet stiftelsesdokument og andre dokumenter til Erhvervsstyrelsen. Hvis der er fejl i dokumenterne, kan omdannelsen trække ud, og måske kan fristen på de seks måneder ikke overholdes.



Erhvervsmæssige aktiver og passiver

Når du laver en skattefri virksomhedsomdannelse, er det vigtigt, at alle erhvervsmæssige aktiver og passiver, i den virksomhed der omdannes, overdrages til selskabet. Selskabet succederer i de skattemæssige anskaffelsessummer, afskrivningsgrundlag og hensigten med anskaffelsen på de forskellige aktiver¹.

VURDERINGSBERETNING/ÅBNINGSBALANCE

Du skal derfor lave en vurderingsberetning og åbningsbalance, som skal indeholde værdiansættelsen af alle de aktiver og passiver, der overdrages til selskabet. Det er kun en statsautoriseret revisor eller registreret revisor, der kan underskrive en vurderingsberetning. Læs mere om vurderingsberetning på Erhvervsstyrelsens hjemmeside under vejledninger: erhvervsstyrelsen.dk/vejledning-anvendelse-af-vurderingsberetninger-ved-registreringer.



VÆRDIANSÆTTELSE AF AKTIVER OG PASSIVER

Alle erhvervsmæssige aktiver og passiver i virksomheden overdrages til selskabet, uanset om virksomheden er i virksomhedsordningen eller ej. Der tages udgangspunkt i de års- og skatteregnskaber, der er udarbejdet i årene før omdannelsen.

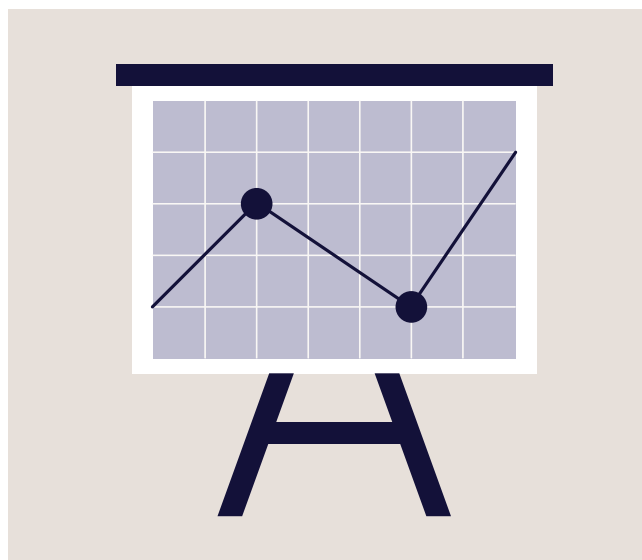
Den skattemæssige værdi opgøres særskilt for de aktiver og passiver, som er med i åbningsbalancen².

AKTIVER

Nedenfor kan du se, hvordan den skattemæssige værdi opgøres på de forskellige aktiver. Værdierne opgøres før fradrag af eventuel gæld (passiver).

- **Goodwill** (anskaffet eller oparbejdet): Handelsværdien minus skattepligtig fortjeneste.
- **Driftsmidler**: Handelsværdien minus skattepligtig fortjeneste. En eventuel negativ saldo på driftsmiddelkontoen i den personligt ejede virksomhed kan overføres til selskabet. Den negative værdi påvirker den skattemæssige anskaffelsessum for anparterne/aktierne med samme værdi (negativ).

- **Blandede driftsmidler**: Handelsværdi minus skattepligtig fortjeneste.
- **Varelager**: Handelsværdi minus skattepligtig fortjeneste (den skattemæssigt bogførte værdi).
- **Fast ejendom**: Handelsværdi (kontantværdi) minus skattepligtig fortjeneste. Den skattepligtige fortjeneste kan fx omfatte:
 - Eventuelle genvundne afskrivninger på bygninger og installationer.
 - Eventuel fortjeneste på den faste ejendom opgjort efter ejendomsavancebeskatningsloven.
- **Debitorer**: Handelsværdi minus skattepligtig fortjeneste. Normalt vil det svare til den skattemæssigt bogførte værdi minus eventuelle skattemæssige nedskrivninger for konstaterede tab eller sandsynliggjorte tab.
- **Værdipapirer**:
 - **Aktier**: Handelsværdi (kursværdi) minus skattepligtig fortjeneste opgjort efter aktieavancebeskatningsloven.
 - **Obligationer og pantebreve**: Handelsværdi (kursværdi) minus skattepligtig fortjeneste opgjort efter kursgevinstloven.
- **Igangværende arbejder**: Handelsværdi minus skattepligtig fortjeneste. I realiteten den skattemæssigt bogførte værdi.



¹ Virksomhedsomdannelseslovens § 6

² Virksomhedsomdannelseslovens § 4, stk. 2

PASSIVER

Den skattemæssige værdi af virksomhedens passiver opgøres til kursværdien.

SPECIELT OM VIRKSOMHEDSORDNINGEN

Hvis et beløb er hensat til senere faktisk hævning, eller ejeren har et tilgodehavende på mellemregningskontoen, kan det holdes uden for omdannelsen. Men så skal beløbene stå i åbningsbalancen for selskabet og i opgørelsen af den skattemæssige anskaffelsessum som passiver og udbetales til virksomhedsejeren inden selskabets stiftelsesdato. Hvis ikke de udbetales, anses de i stedet som værende indskudt i selskabet og indgår derfor i selskabets egenkapital. Manglende hævning kan medføre beskatning.

BLANDET BENYTTETE AKTIVER

Et blandet benyttet aktiv, der ikke indgår i virksomhedsordningen, i den virksomhed der omdannes, skal kun medtages i omdannelsen, hvis det anses for et erhvervs-mæssigt aktiv.

Et blandet benyttet aktiv kan delvist være erhvervs-mæssigt, men i omdannelsen til selskabet vil det skifte status til udelukkende at være et erhvervs-mæssigt benyttet aktiv. Hvis aktivet stadig benyttes privat, skal den private anvendelse beskattes.



Blandet benyttet bil

En blandet benyttet bil skal med i omdannelsen, hvis ejeren godtgøres efter de dokumenterede faktiske udgifter, uanset om ejeren bruger virksomhedsordningen eller ej. Bilen anses derfor som et erhvervs-mæssigt aktiv.

Er bilen til rådighed for privat brug efter omdannelsen, skal værdien beskattes som fri bil.

Får ejeren godtgørelse efter statens takster, er bilen ikke et erhvervs-mæssigt aktiv, men anses udelukkende som et privat aktiv, der ikke skal med i omdannelsen.

Blandet benyttet ejendom

Hvis ejeren tager en blandet benyttet ejendom med i omdannelsen, skal *hede* ejendommen tages med og ikke kun den erhvervs-mæssige del. Ejendommen skal være en selvstændig matrikel på omdannelses-tidspunktet.

Ejeren kan vælge at holde en blandet benyttet ejendom uden for omdannelsen, men så bliver det til en delomdannelse.

Tages en blandet benyttet ejendom med i omdannelsen, kan ejeren få et aktionærtilgodehavende for værdien af den private del af ejendommen. Den private del af ejendommen anses som et privat indskud.

Gælden, der vedrører ejendommen, skal med i omdannelsen. Den private del af gælden fratrækkes aktionærtilgodehavendet, men kun hvis gælden ikke har været medtaget i virksomhedsordningen i året inden omdannelsen.

Eksempel

| | |
|---|----------------|
| Samlet handelsværdi på ejendom | 10.000.000 kr. |
| Privat andel af handelsværdi (stuehus) | 3.000.000 kr. |
| Privat gæld uden for virksomhedsordningen | 1.000.000 kr. |
| Aktionærtilgodehavende herefter | 2.000.000 kr. |

Det er en god ide, at du drøfter med ejeren, om der er andre erhvervs-mæssige ejendomme, der ikke er medtaget i virksomhedsordningen i årene inden omdannelsen. Hvis der eksempelvis er flere erhvervs-mæssige ejendomme, og kun én af dem indgår i virksomhedsordningen, vil det give ændringer i virksomhedsordningen.

Når alle erhvervs-mæssige ejendomme tages med i virksomhedsordningen og kun én af ejendommene indgår i omdannelsen, vil det betyde, at omdannelsen ender i en delomdannelse.

Det kan have store konsekvenser, hvis der oprindeligt var opgjort en negativ anskaffelsessum på anparterne/aktierne, hvilket ikke er muligt ved en delomdannelse. Det vil medføre, at omdannelsen gøres skattepligtig.

Derudover er der følgende risici:

- At indskudskontoen efter ændringerne bliver negativ.
- At opspareret overskud skal fordeles anderledes efter ændret kapitalafkastgrundlag ultimo året inden omdannelsen.

Husk derfor at få alle erhvervs-mæssigt benyttede ejendomme med i virksomhedsordningen fra start af – også de såkaldte "Forældrekøbslejligheder- og huse".

Omregistrering af aktiver og passiver

Det er vigtigt, at der sker omregistrering af aktiver og passiver til selskabet. Der skal derfor fx indhentes kreditorsamtykke ved debitorskifte af gæld mv. Det betyder, at fx ejendomme og tilhørende gæld, bankkonti, værdipapirer mv. skal omregistreres sådan, at selskabet efter stiftelsen indtræder som adkomsthaver/ejer.

Betingelserne i virksomhedsomdannelsesloven er ikke opfyldt, hvis der ikke sker omregistrering af alle aktiver og passiver, der overdrages til selskabet.

Negativ anskaffelsessum og indskudskonto

Negativ anskaffelsessum på anparter/aktier og negativ indskudskonto kan give problemer i forbindelse med en skattefri virksomhedsomdannelse. Her kan det have en betydning, om virksomhedsordningen har været anvendt året inden omdannelsen. I visse tilfælde er det muligt at søge dispensation, hvis betingelserne ikke er opfyldt.

Ved vurderingen af om den skattemæssige anskaffelsessum for anparterne/aktierne er negativ eller positiv, ses der på den skattemæssige anskaffelsessum før modregning af opsparet overskud.

ANPARTERNES/AKTIERNES ANSKAFFELSESSUM

Anskaffelsessummen for anparterne/aktierne beregnes som den kontante handelsværdi af virksomhedens aktiver og passiver, hvor den skattepligtige fortjeneste trækkes fra som eksempelvis ejendomsavance og genvundne afskrivninger.

Eksempel på indregning af ejendom

| | |
|--|--------------------|
| Handelsværdi af ejendom | 1.000.000 kr. |
| Skattepligtig fortjeneste: Genvundne afskrivninger | -200.000 kr. |
| Ejendomsavance | -300.000 kr. |
| Ejendommens værdi | 500.000 kr. |

Ejendommens værdi vil i dette eksempel være en del af anparternes skattemæssige anskaffelsessum.

Har virksomhedsordningen ikke været anvendt i året inden omdannelsen, er der krav om positiv anskaffelsessum.

Det kan give en negativ anskaffelsessum på anparterne/aktierne, hvis der eksempelvis er foretaget store afskrivninger på en ejendom. Hvis virksomhedsordningen ikke er anvendt i året inden omdannelsen, vil det betyde, at der ikke kan foretages en skattefri virksomhedsomdannelse på grund af en negativ anskaffelsessum.

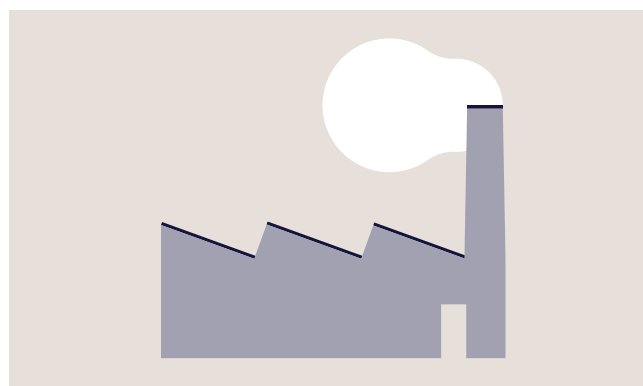


VIRKSOMHEDSORDNINGEN

Har ejeren anvendt virksomhedsordningen året inden omdannelsen, gælder der nogle særlige regler:

- **Anparternes/aktiernes anskaffelsessum**
Anparternes/aktiernes anskaffelsessum vurderes positiv/negativ før modregning af opsparet overskud.
- **Negativ anskaffelsessum – helomdannelse**
Hvis alle ejerens virksomheder omdannes (helomdannelse), kan anskaffelsessummen godt være negativ. I virksomhedsordningen anses samtlige virksomheder som én virksomhed.

På omdannelsesdatoen bliver det bedømt, om alle virksomheder i virksomhedsordningen omdannes. Hvis kalenderåret er anvendt som regnskabsår, vil det typisk være den 1. januar i omdannelsesåret.
- **Negativ anskaffelsessum – delomdannelse**
Hvis der er tale om en delomdannelse, er det en betingelse, at anskaffelsessummen er positiv.
- **Negativ indskudskonto**
Virksomheden kan ikke omdannes skattefrit, hvis indskudskontoen er negativ¹. Hvis den er det, skal indskudskontoen være udlignet inden omdannelsen.



DISPENSATION VED NEGATIV ANSKAFFELSESSUM ELLER NEGATIV INDSKUDSKONTO

Der er mulighed for at søge dispensation, hvis der er omdannet med negativ anskaffelsessum eller negativ indskudskonto. Hvis vi i Skattestyrelsen tillader dispensation², betyder det, at reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse kan anvendes, selv om betingelserne ikke var opfyldt¹.

Giver vi tilladelse, skal ejeren udligne den negative anskaffelsessum eller den negative indskudskonto ved betaling til selskabet senest en måned efter tilladelsen er givet. Udligningen sker uden skattemæssige konsekvenser for ejeren eller selskabet.

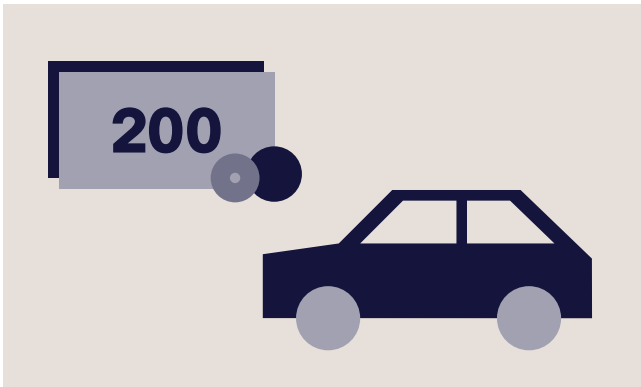
¹ Virksomhedsomdannelsesloven § 2, stk. 1, nr. 5

² Virksomhedsomdannelsesloven § 2, stk. 4

Betingelser ved dispensation:

- Når vi i Skattestyrelsen vurderer, om der kan gives dispensation, foretages der en samlet vurdering af omstændighederne. Der kan bl.a. tages hensyn til, om der foreligger undskyldende omstændigheder, eller om ejeren ved bevidst spekulation i reglerne har undladt at udligne negativ anskaffelsessum eller negativ indskudskonto og i stedet afventer en tilladelse.
- Udligninger der foretages kort tid efter omdannelsen vil altid medføre dispensation.
- **Negativ anskaffelsessum**
Udligningen af en negativ anskaffelsessum medfører for ejeren, at den skattemæssige anskaffelsessum lægges til det beløb, som indbetales til selskabet.
- **Negativ indskudskonto**
Ved en delomdannelse lægges udligningsbeløbet til den negative indskudskonto i den tilbageværende virksomhedsordning. Udligningsbeløbet skal også lægges til den skattemæssige anskaffelsessum for anparterne/aktierne.
Ved en helomdannelse lægges udligningsbeløbet til den skattemæssige anskaffelsessum for anparterne/aktierne.
- Har ejeren ikke udlignet ved betaling inden for fristen på en måned, bliver omdannelsen skattepligtig.

Giver vi i Skattestyrelsen tilladelse til udligning, kan det ske ved overførsel af likvide midler som kontanter eller andre private aktiver, fx en fuldt privat benyttet bil. Disse bliver herefter anset som erhvervmæssige aktiver, og der skal ske rådighedsbeskatning af den fortsatte private benyttelse, fx værdi af fri bil.



Delomdannelse og vederlagskorrektion

Delomdannelse sker, når ejeren har flere personlige virksomheder og én eller flere af virksomhederne ikke omdannes.

Ejeren har anvendt virksomhedsordningen i året før omdannelsen og forsætter i virksomhedsordningen i omdannelsesåret med den eller de virksomheder, der ikke omdannes til et selskab.

HUSK AT HÆVE ANPARTER/AKTIER, SOM EJEREN HAR FÅET I VEDERLAG

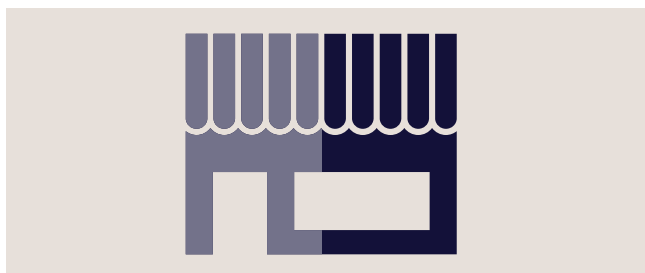
En typisk fejl, der ses ved delomdannelse, er, at værdien af de anparter/aktier som ejeren har fået i vederlag, ved indskud af virksomheden i det nystiftede selskab, ikke hæves ud af virksomhedsordningen.

Selskabsretligt opgøres værdien til den opgjorte egenkapital i selskabets åbningsbalance.

Ifølge virksomhedsskatteloven¹ skal vederlaget hæves ud af virksomhedsordningen udenom hæverækkefølgen primo i omdannelsesåret. Vederlaget skal hæves ud, da anparter/aktier ikke kan indgå i virksomhedsordningen.

Det gøres i to trin:

1. Hæv vederlaget ud af indskudskontoen primo omdannelsesåret, og overfør det til ejerens mellemregningskonto.
2. Overfør anparterne/aktierne og deres værdi fra mellemregningskontoen til privatøkonomien. Det gør du ved at udligne mellemregningskontoen og reducere kapitalafkastgrundlaget primo med vederlaget.



EKSEMPEL: SÅDAN HÆVER DU VEDERLAGET UD VIA INDSKUDSKONTOEN PRIMO ÅRET

I dette eksempel viser vi, hvordan du laver de to trin. Vi tager udgangspunkt i, at ejer har to virksomheder i virksomhedsordningen inden omdannelsen.

Virksomhed 1 omdannes til et anpartsselskab pr. 1. januar. Her svarer vederlagets størrelse på anparterne til egenkapitalen i det nye selskabs åbningsbalance, som er 400.000 kr.

Virksomhed 2 forsætter som personlig virksomhed i virksomhedsordningen.

Ultimooplysninger før vederlagsregulering

| | |
|---------------------------------|-------------|
| Indskudskonto pr. 31/12 | 100.000 kr. |
| Kapitalafkastgrundlag pr. 31/12 | 50.000 kr. |
| Mellemregningskonto pr. 31/12 | 0 kr. |

Primooplysninger for virksomhed 2 efter vederlagsregulering

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Indskudskonto pr. 1/1 | - 300.000 kr. |
| Kapitalafkastgrundlag pr. 1/1 | - 350.000 kr. |

→ **Hæv vederlaget ud af indskudskontoen primo omdannelsesåret, og sæt det på ejers mellemregningskonto**
Indskudskontoen er før vederlagsreguleringen 100.000 kr. Primo omdannelsesåret føres vederlaget på 400.000 kr. fra indskudskontoen over på mellemregningskontoen, sådan at ejer har et tilgodehavende på 400.000 kr. Indskudskontoen primo i virksomhed 2 er nu efter vederlagsreguleringen negativ med -300.000 kr.

→ Overfør anparterne/aktierne og deres værdi fra mellemregningskontoen til privatøkonomien

Nu skal de 400.000 kr. hæves på mellemregningskontoen og ud i ejerens private økonomi, sådan at anparterne/aktierne ikke længere er i virksomhedsordningen, og mellemregningen igen er udlignet til 0 kr.

Det betyder, at ejerens kapitalafkastgrundlag også påvirkes primo i den fortsatte virksomhedsordning. Da mellemregningskontoen nedsættes, skal kapitalafkastgrundlaget også nedsættes med 400.000 kr. Kapitalafkastgrundlaget bliver derfor negativt med -350.000 kr. Her forudsættes det, at der ikke sker noget på mellemregningskontoen og indskudskontoen i perioden primo til ultimo.

To ting du skal være opmærksom på:

- Der skal eventuelt beregnes rentekorrektion, da både indskudskontoen og kapitalafkastgrundlaget påvirkes af vederlagsreguleringen.
- Ejeren vil ikke kunne opspare overskud i den fortsatte virksomhedsordning, så længe indskudskontoen er negativ primo eller ultimo året.

¹ Virksomhedsskattelovens § 16a