

Side 209: Tabellen i eksempel 2 samt efterfølgende bemærkninger herunder er blevet rettet:

**Eksempel 2: Skattefri virksomhedsomdannelse - delvis omdannelse**

Den skattepligtige har to virksomheder, virksomhed 1 og virksomhed 2.

Virksomhed 1 omdannes til aktieselskab pr. 1. januar 2019.

Note	Primoplysninger:		
1.	Indskudskonto, 31. december 2018.....		400.000
2.	Kapitalafkastgrundlag, 31. december 2018.....		2.800.000
3.	Heraf vedrørende virksomhed 1.....		1.200.000
4.	Opsparet overskud (opsparat i 1999-2017).....		700.000
	Kontantværdien af vederlaget overføres fra indskudskontoen til mellemregningskontoen.		
	Opgørelsen af det overførte beløb foretages således:		
5.	Driftsmidler (skattemæssig værdi 2.400.000 kr.).....		4.600.000
6.	Gæld.....		÷1.800.000
7.	Udskudt skat (4.600.000 kr.÷2.400.000 kr.)×22 %.....		÷484.000
8.	I alt vederlag (= overført beløb).....		2.316.000

Aktiernes anskaffelsessum nedsættes med en forholdsæssig del af indestående på konto for opsparat overskud. Aktiernes anskaffelsessum opgøres således:

Driftsmidler (Handelsværdien fratrukket udskudt skat):

5.	Handelsværdien.....		4.600.000
	Handelsværdien.....	4.600.000	
	Skattemæssig værdi.....	<u>÷2.400.000</u>	
	Skattemæssig avance.....	2.200.000	
	100 %.....		<u>÷2.200.000</u> 2.400.000
6.	Gæld.....		÷1.800.000

Andel af opsparat overskud:

4.	Konto for opsparat overskud.....		700.000
3.	Kapitalafkastgrundlag vedrørende den omdannede virksomhed.....		1.200.000
2.	Samlede kapitalafkastgrundlag		
	Andel af opsparat overskud (		
	1.200/2.800× 700).....	2.800.000	<u>÷300.000</u>
9.	Anskaffelsessum for aktierne.....		<u>300.000</u>

Primoværdier for virksomhed 2 efter omdannelsen:

2.	Kapitalafkastgrundlag, 31. december 2018.....		2.800.000
8.	Overført til mellemregningskontoen.....		<u>÷2.316.000</u>
	Kapitalafkastgrundlag, 1. januar 2019, der indgår ved beregning af kapitalafkast.....		<u>484.000</u>
1.	Indskudskonto, 31. december 2018.....		400.000
8.	Overført til mellemregningskontoen.....		<u>÷2.316.000</u>
	Indskudskonto, 1. januar 2019.....		<u>÷1.916.000</u>
4.	Konto for opsparat overskud, 31. december 2018.....		700.000
	Aktiernes anskaffelsessum nedsat.....		<u>÷300.000</u>
	Konto for opsparat overskud, 1. januar 2019.....		<u>400.000</u>

Mellemregningskonto:

8.	Overført vederlag.....		2.316.000
9.	Anskaffelsessum for aktierne, hævet over mellemregning.....		÷2.016.000
	Mellemregningskonto, 1. januar 2019.....		0

**Bemærkninger**

Efter at virksomhed 1 er omdannet til selskab, fortsætter virksomhed 2 sin drift inden for virksomhedsordningen. Kapitalafkastgrundlag, indskudskonto og konto for opsparat overskud pr. 1. januar 2019 i virksomhed 2 reduceres med de værdier, der relaterede til virksomhed 1.