

SKATTEFRI SPALTNING

En spaltning af et selskab er en meget anvendelig generationsskiftemodel. Fordelen ved denne model er, at kapitalejerne kan dele selskabets aktiviteter ud i flere selskaber alt efter behov.

Er der flere arvinger, som ønsker at videreføre hver deres aktivitet i selskabet uafhængig af de andre arvinger, kan en skattefri spaltning anvendes. Kravene til skattefri spaltning er på visse områder mere lempelige i forhold til andre omstrukturingsmodeller. Livsarvinger og visse typer medarbejdere kan ofte opnå mulighed for at kunne overtage kapitalandele i et eller flere af selskaberne med succession d. v. s., uden der udløses skattebetaling på overdragelsestidspunktet.

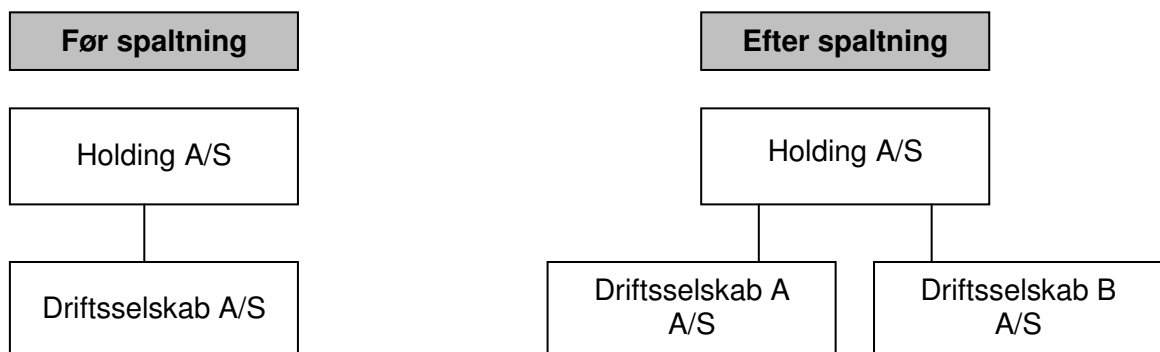
Muligheder ved spaltning

Spaltning kan ske på to måder, enten som en ophørsspaltning, hvorved det eksisterende driftsselskab forsvinder som én juridisk enhed, der spaltes ud i flere juridiske enheder, eller som en grenspaltning hvor en aktivitet i virksomheden skilles ud i et nyt selskab, mens det eksisterende selskab fortsætter.

En grenspaltning kan f. eks. anvendes, hvis kapitalejerne vil beholde en aktivitet i virksomheden, men frasælge de andre aktiviteter. Virksomhedens risikoprofil kan også have betydning for ønsket om en spaltning. Ved en grenspaltning kræves det, at aktiver og passiver i det nye selskab økonomisk kan fungere ved hjælp af egne midler. Ønsker køberen eksempelvis ikke at overtage driftsejendomme, kan disse ejendomme efter praksis forblive i selskabet som udlejningsvirksomhed, eller omvendt kan ejendommene føres over i et nyt selskab.

Der kræves en ligelig fordeling af vederlaget (vederlagskravet) for det udspaltede selskab. Denne mulighed kan f.eks. benyttes, hvis der er flere arvinger og de ønsker at dele selskabet mellem sig.

I forhold til vederlagskravet tillades der en skæv kapitalfordeling mellem kapitalejerne, så den ene kapitalejer eventuelt kan modtage kontanter i stedet for kapitalandele i det udspaltede selskab, men det er vigtigt, at værdien af hver enkelt kapitalejers andel er den samme før og efter spaltningen.



Konsekvenser ved spaltning

Spaltningen, medfører en række konsekvenser. Ved en ophørsspaltning fortabes et uudnyttet fremførbart underskud i det oprindelige driftsselskab. Dog kan fremførselsretten bevares, hvis de udspaltede selskaber er omfattet af en sambeskatningsordning med et moderselskab. Ved en grenspaltning bevares fremførbart underskud i det fortsættende selskab også for den fraspaltede del.

Kapitalejerne i det udspaltede selskab modtager kapitalandele i det modtagende selskab, medmindre de modtager en kontant betaling for udspaltningen. Kontante beløb bliver afståelsesbeskattet hos modtageren af beløbet, hvis denne er en fysisk person.

Skattefri spaltning kan foretages enten med eller uden tilladelse fra SKAT. Ofte kan det være en fordel at ansøge om tilladelse til skattefri spaltning, hvis der foreligger en forretningsmæssig begrundelse. En skattefri spaltning uden tilladelse er nemlig forbundet med en række ofte u hensigtsmæssige særbetingelser:

- Forholdet mellem overførte aktiver og gæld, herunder hensatte forpligtelser (udskudt skat mv.) skal svare til forholdet i det indskydende selskab.
- Vederlaget skal svare til handelsværdien af indskudte aktiver og passiver (fejlløst kan medføre skattepligt)
- Kapitalandelene i de involverede selskaber skal beholdes i 3 år, hvis skattefriheden for omstruktureringen skal bevares. Dette gælder både ved salg af kapitalandele i det indskydende og i de modtagende selskaber. Dog er det muligt at foretage en skattefri omstrukturering. Hvis ejerandelen er under 10 %, gælder 3-årsreglen ikke.
- Skattefri spaltning uden tilladelse kan ikke gennemføres, hvis indskydende selskab har mere end en kapital ejer, og en eller flere kapitalejere har en ejertid under 3 år uden at have stemmeflertallet, og samtidig er

eller bliver bestemmende kapitalejer i det modtagende selskab.

Hvis der ikke kan opnås tilladelse til en skattefri spaltning, og man derfor vil gennemføre spaltningen uden tilladelse, vil det ofte være hensigtsmæssigt at anmode om bindende svar hos SKAT, så en utilsigtet beskatning undgås f. eks. om værdiansættelsesspørgsmål.

Hvis den skattefrie spaltning gennemføres uden tilladelse fra SKAT, vil et salg inden 3 år efter omstrukturingsdatoen som udgangspunkt medføre, at selve omstruktureringen bliver skattepligtig. Det er dog muligt efterfølgende at ansøge SKAT om tilladelse til den gennemførte spaltning, men en tilladelse vil kræve, at det kan sandsynliggøres, at den skattefrie omstrukturering og det efterfølgende salg af kapitalandelene inden udløbet af 3-årsperioden har været forretningsmæssigt begrundet.

I den forbindelse skal man være opmærksom på, at ved salg af kapitalandele inden 3 år efter en skattefri omstrukturering uden tilladelse er det selskab, der sælger kapitalandelene, forpligtet til at give SKAT meddelelse herom senest 1 måned efter salget af kapitalandelene.