

# REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER

Nummer 812 af 9/3-2008

## Skattefri virksomhedsomdannelse af flere ejendomme — opgørelse af aktiernes anskaffelsessum

*SKAT har udsendt en genoptagelsesmeddelelse om opgørelse af aktiernes anskaffelsessum ved skattefri virksomhedsomdannelse mv. af flere ejendomme, hvor en eller flere af ejendommene overdrages med tab.*

### Landsskatterettens kendelse (SKM2008.875.LSR)

Landsskatteretten har taget stilling til aktiernes anskaffelsessum ved en skattefri virksomhedsomdannelse, hvor der blev overdraget flere ejendomme.

En person havde omdannet sin virksomhed efter reglerne om skattefri virksomhedsomdannelse. I omdannelsen indgik blandt andet tre ejendomme. På de to af ejendommene kunne der efter ejendomsavancebeskatningsloven opgøres en fortjeneste på i alt 2,6 mio. kr., medens den tredje ejendom udviste et tab på 3,2 mio. kr.

I den selvangivne værdi af aktiernes anskaffelsessum var de tre ejendomme anført til de respektive handelsværdier, da tabet på den ene ejendom var modregnet i fortjenesterne på de to øvrige ejendomme.

SKAT havde nedsat aktiernes anskaffelsessum med 2,6 mio. kr. svarende til fortjenesten på de to af ejendommene med den begrundelse, at opgørelsen af aktiernes anskaffelsessum skulle ske aktiv-for-aktiv, hvorfor der ikke kunne ske modregning af tab.

Landsskatteretten var imidlertid af den opfattelse, at tabet på den ene ejendom kunne udligne fortjenesten på de to øvrige ejendomme, henset til de gældende regler om modregning af tab i ejendomsavancebeskatningsloven. Det betød, at personens anskaffelsessum for aktierne blev forhøjet med 2,6 mio. kr., hvilket svarede til det selvangivne.

Problemstillingen kan skitseres således:

Købspris	Handelsværdi	Avance	Selvangivet anskaffelses- sum for aktier	SKAT's opgørelse af aktiernes anskaffelsessum
200.000	500.000	300.000	500.000	200.000
2.700.000	5.000.000	2.300.000	5.000.000	2.700.000
6.100.000	2.900.000	(3.200.000)	2.900.000	2.900.000
9.000.000	8.400.000	(600.000)	8.400.000	5.800.000

## Genoptagelse (SKM2009.174.SKAT)

Der kan ske genoptagelse fra og med indkomståret 2005, og anmodning herom skal indgives inden 7. juni 2009.  
I øvrigt gælder den almindelige 3-årsfrist for genoptagelse.

Med venlig hilsen

Dorte Borup Madsen  
**REVITAX A/S**

Frederiksgade 1  
1265 København K  
Telefon 3391 2201  
Telefax 3391 3801