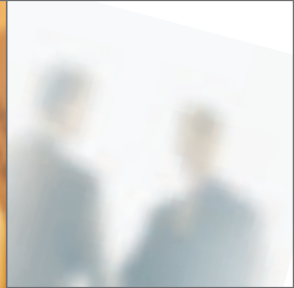


# Registrerede Revisorer FRR



Temahæfte 4  
udgivet af Foreningen  
Registrerede Revisorer FRR  
1. udgave 2004

## Skattefri spaltning

– når din virksomhed står ved en skillevej

## Indhold

|  |    |
|--|----|
| Forord   |    |
| Når din virksomhed står ved en skillevej               | 3  |
| Hvad er spaltning af selskaber?                        | 4  |
| Hvad sker der, når man spaltes et selskab?             | 4  |
| Brug af spaltning i praksis                            | 5  |
| En aktivitet skilles ud med henblik på fremtidigt salg | 5  |
| Generationsskifte – den ene ejer ønsker at stoppe      | 6  |
| Aktionærsiden  | 7  |
| Virksomhed opdeles mellem to aktionærer                | 7  |
| Spaltning af holdingselskab                            | 8  |
| Generationsskifte med medarbejder                      | 9  |
| Hvilke betingelser er der for skattefri spaltning?     | 10 |
| Hæftelse   | 11 |
| Kompetente løsninger kræver kompetente rådgivere       | 12 |


## Når din virksomhed står ved en skillevej

I mange selskaber opstår der situationer, hvor du bliver nødt til at overveje, hvordan virksomheden skal forsætte og i hvilken form.

I FRR's nye temahæfte "Skattefri spaltning, når dit firma står ved en skillevej" kan du få mere at vide om, hvilke muligheder du har med skattefri spaltning af dit selskab hvis:

- Din virksomhed skal gøres salgsmoden i forbindelse med et generationsskifte
- Et generationsskifte hvor en medarbejder ønsker at overtage virksomheden
- Du og din(e) partner(e) ønsker at udvikle virksomheden i hver sin retning og vil derfor splitte selskabet op
- I skal generationsskifte, og den ene af jer ønsker at gå på pension
- Hvis du og din(e) partner(e) er uenige om, hvordan investeringen af midlerne i holdingselskabet skal tilrettelægges

Hæftet beskriver de muligheder, som skattefri spaltning giver dig. Skattefri spaltning er kompliceret - og du har brug for rådgivning, der tager udgangspunkt i lige præcis din situation, når du skal gennemføre den. Her er det oplagt at kontakte en registreret revisor FRR.



Temahæfte 4  
udgivet af Foreningen  
Registrerede Revisorer FRR  
1. udgave 2004

## Hvad er spaltning af selskaber?

Spaltning af selskaber betyder, at du splitter indholdet af selskabet op i flere aktiviteter og placerer dem i to (eller flere) nye selvstændige selskaber. Hvis du vil undgå at betale skat af spaltningen, skal du leve op til en række krav og overholde nogle specifikke tidsfrister. Din registrerede revisor FRR kender dem alle og vil kunne hjælpe dig helt ned i mindste detalje.

Både aktie- og anpartsselskaber kan spaltes, og de(t) nye selskab(er) kan enten være aktie- eller anpartsselskab.

### Hvad sker der, når man spalter et selskab?

Aktionærerne i det indskydende selskab skal have et vederlag. Det kan bestå af aktier i det modtagende selskab, af kontanter eller en

blanding af aktier og kontanter. Du kan selv bestemme, hvor stor en del af vederlaget, der skal udbetales kontant eller hvor stor en del, der skal bestå af aktier. Du beslutter også selv om nogle aktionærer skal have deres vederlag i aktier, mens andre får det kontant.

Spaltningen medfører skatteudskydelse for både selskabet og aktionærerne. For selskabet sker skatteudskydelsen ved, at det modtagne selskab overtager det gamle selskabs skatteforpligtelser.

Aktionærernes skat udskydes ved, at de nye aktier anses som købt på samme tid og til samme pris, som det gamle selskabs aktier. Skatteudskydelsen forudsætter, at betalingen sker i aktier eller anparter. Ved kontant betaling beskattes beløbet.

## Brug af spaltning i praksis

Der er forskellige situationer, hvor en spaltning kan bruges til at føre virksomheden videre.

### En aktivitet skilles ud med henblik på fremtidigt salg

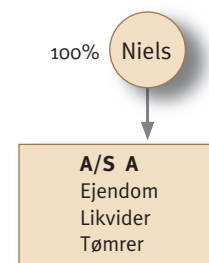
Niels ejer alle aktierne i en tømrervirksomhed, der drives fra en ejendom, som selskabet ejer. Niels vil forberede et generationsskifte eller salg af virksomheden og ønsker derfor at udskille tømrervirksomheden i et selvstændigt selskab og beholde ejendommen plus likvider i det oprindelige selskab.

Det kan Niels gøre ved at lave en skattefri spaltning, hvor tømrervirksomheden skilles ud fra selskabets øvrige aktiver.

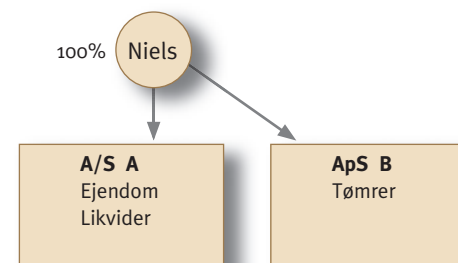
Spaltningen modner tømrervirksomheden til at komme til salg, fordi overflødige likvider og ejendommen bliver liggende i det oprindelige selskab. Dermed skal en evt. køber ”kun” sørge for finansiering til selve tømrervirksomheden.



### Før spaltning



### Efter spaltning





### Generationsskifte

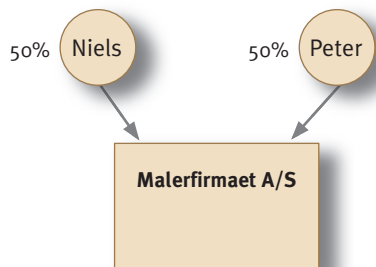
– den ene ejer ønsker at stoppe  
Niels og Peter ejer hver 50 pct. af  
Malerfirmaet A/S. Niels er 62 år og ønsker at  
gå på efterløn. Peter er 48 og ønsker at drive  
malerfirmaet videre. Et salg af Niels' aktier vil  
udløse beskatning, uanset om han sælger til  
Peter eller til udstedende selskab.

Parterne løser generationsskiftet ved at gen-  
nemføre en skattefri spaltning, hvor de dan-  
ner to nye selskaber. Det ene selskab ejes

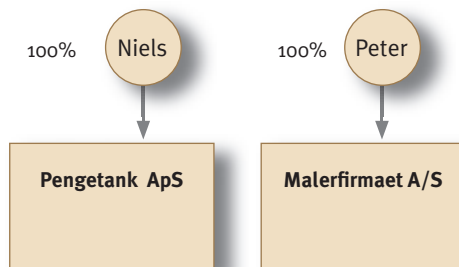
100 pct. af Niels og består af likvider og værdis-  
papirer. Det andet selskab ejes 100 pct. af  
Peter og består af selve Malerfirmaet A/S.

Ved at vælge en "ophørsspaltning" und-  
går du diskussionen med skattemyndig-  
hederne om hvorvidt der er tale om en  
selvstændig gren af virksomheden. Ved  
ophørsspaltningen kan parterne frit for-  
dele likvider og virksomheden mellem sig.

#### Før spaltning



#### Efter spaltning



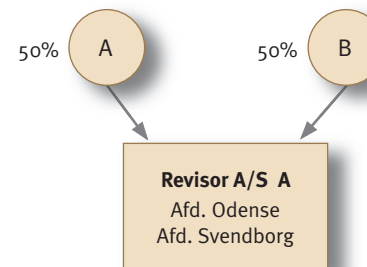
## Aktionærsiden

Virksomhed opdeles mellem  
to aktionærer

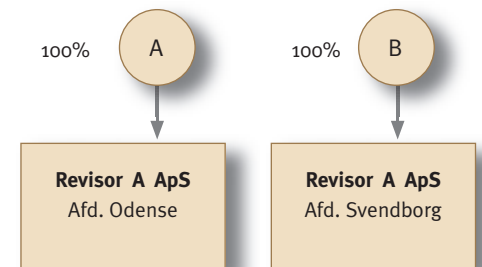
To revisorer A og B ejer hver 50 pct. af aktier-  
ne i et revisionselskab. Selskabet har både  
kontor i Odense og i Svendborg. A og B er  
imidlertid blevet uenige om den fremtidige  
drift og ønsker derfor at dele virksomheden  
op i to nye selvstændige virksomheder. De  
gennemfører en skattefri spaltning og danner  
to nye selskaber. A kommer til at eje 100 pct.  
af anparterne i Revisor A ApS med kontor i  
Odense. B kommer til at eje 100 pct. af anpar-  
terne i Revisor B ApS med kontor i Svendborg.



#### Før spaltning



#### Efter spaltning





## Fakta...

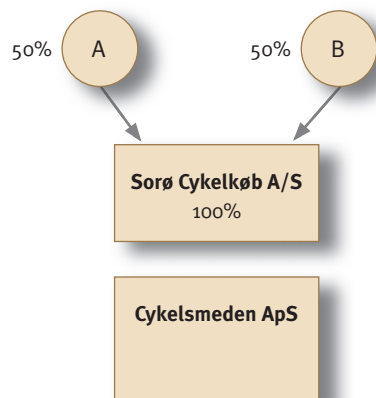
Ved en spaltning forstås en handling, hvor et selskab overfører en del eller samtlige aktiver og passiver til et eller flere eksisterende eller nye selskaber.

### Spaltning af holdingselskab

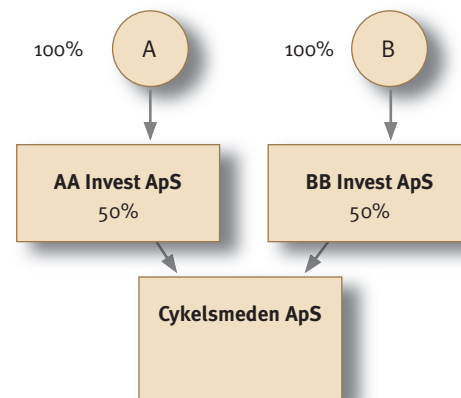
A og B ejer hver 50 pct. af aktierne i et holdingselskab Sorø Cykelkøb A/S, der ejer 100 pct. af aktierne i driftsselskabet Cykelsmeden ApS. A og B er uenige om den fælles udbyttepolitik. Endvidere vil A starte en ny aktivitet, som B ikke vil have noget med at gøre.

I denne situation er skattefri spaltning den optimale løsning: Sorø Cykelkøb A/S ophører, og A og B stifter to nye holdingselskaber, som de hver ejer 100 pct. Ved spaltningen deler de aktierne i driftsselskabet Cykelsmeden ApS ligeligt mellem de nye holdingselskaber, så de i fremtiden kommer til at eje 50 pct. hver af driftsselskabet.

#### Før spaltning



#### Efter spaltning



### Generationssskifte med medarbejder. Finansiering med "egne midler"

A ejer alle anparterne i et holdingselskab, som igen ejer 100 pct. af aktierne i et mureraktieselskab, hvor den ejendom, virksomheden drives fra også ligger. B er medarbejder og ønsker at overtage murervirksomheden, men mangler midler til at købe den.

Generationsskiftet løses ved, at B stifter et selskab. Dette selskab stifter så et nyt datter-selskab, samtidig med at murervirksomheden spaltes i det nye driftsselskab Murer A/S.

Holding A ApS modtager et gældsbrief som betaling for den udspaltede murervirksomhed. Ved spaltningen har man ret til at opskrive

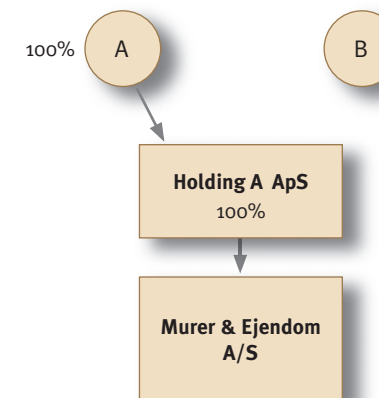
værdierne, herunder goodwill i Murer A/S til handelsværdier.

De ved spaltningen fattede handelsværdier danner grundlag for betaling til Holding A ApS. Ved spaltningen bliver generationsskiftet i overvejende grad finansieret af egne midler.

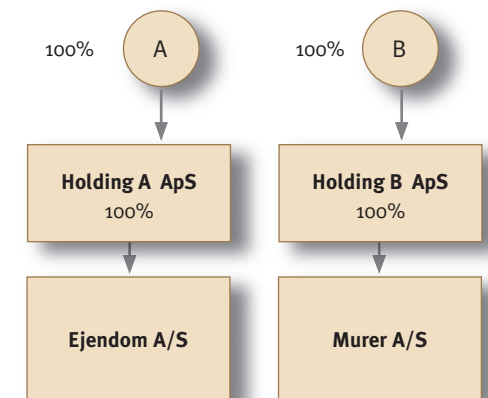
Betalingen er skattefri, fordi Holding A ApS har ejet aktierne i Murer & Ejendom A/S i over tre år.

Når B overtager selskabet via et holdingselskab, så undgår han at skulle søge om aktieombytning på et senere tidspunkt. Et holdingselskab kan være en meget fleksibel løsning, f.eks. hvis der skal inddrages nye partnere eller sælges.

#### Før spaltning



#### Efter spaltning



## Hvilke betingelser er der for skattefri spaltning

### Fakta...

- En skattefri spaltning kræver tilladelse fra Told- & Skattestyrelsen
- Der skal altid være en forretningsmæssig begrundelse for spaltninger
- Spaltningsdatoen skal altid være den samme som startdatoen for det modtagne selskabs regnskabsår

Du skal opfylde en række betingelser for at kunne gennemføre en skattefri spaltning. Først og fremmest kræver en skattefri spaltning altid en tilladelse fra Told- & Skattestyrelsen, der kan vælge at fastsætte særlige vilkår. En spaltning skal altid være forretningsmæssigt begrundet, og derfor vil Told- & Skattestyrelsen altid foretage en konkret vurdering, før du får tilladelsen.

En anden betingelse for skattefri spaltning er, at spaltningsdatoen er den samme som startdatoen for modtagende selskabs regnskabsår. Hvis spaltningen sker ved nystiftelse af det modtagende selskab, giver betingelsen ingen problemer.

Men sker spaltningen til et eksisterende selskab med afvigende regnskabsår, er det regnskabsåret for det modtagende selskab, som styrer, hvornår spaltningsdatoen lægges fast.

### Hæftelse

De modtagende selskaber hæfter solidarisk med det indskydende selskab for den gæld, som bestod før spaltningsplanen blev offentliggjort. Den solidariske hæftelse gælder ikke skatte- og bødekra v og kan heller ikke overstige værdien af de aktiver og passiver, der er tilført.

### Underskud

Du skal være opmærksom på, at et eventuelt underskud i dit selskab forsvinder ved en spaltning.



### Obs!

Hvis der i din branche kan være risiko for at løbe ind i et erstatningsansvar, bør du overveje andre løsninger end spaltning. En sådan risiko kan veje tungere end de skattemæssige overvejelser – og i så fald kan du vælge et direkte salg af aktiver, der følges af egentlig likvidation af det sælgende selskab.



## Kompetente løsninger kræver kompetente rådgivere

Med denne folder håber vi, at vi har løftet sløret for nogle af de situationer, hvor skattefri spaltning kan være et brugbart redskab for dig og din virksomhed. Men der er faldgruber og mange særlige forhold du skal tage højde for. Du skal overveje ting i forhold til både din virksomhed og dit liv i øvrigt. Og du skal træffe de rigtige beslutninger.

Hvis du skal have det fulde udbytte af en skattefri spaltning, kræver det en kompetent rådgiver, der er specialist på området. En registreret revisor FRR kan hjælpe dig – både med at stille de rigtige spørgsmål, der gør dig i stand til at finde de for dig helt rigtige svar. I fællesskab finder I frem til den løsning, der passer til lige netop dig og din virksomhed.

Åmarksvej 1  
2650 Hvidovre  
Telefon 3634 4422  
Telefax 3634 4444

**[www.frr.dk](http://www.frr.dk)**