



STADSREVISIONEN



STADSREVISIONEN.DK

VIRKSOMHEDSOMDANNELSE

En guide til sikker og
effektiv omdannelse

Tlf.: + 45 7060 4004

· [Stadsrevisionen.dk](https://stadsrevisionen.dk)

Mail: Kontakt@stadsrevisionen.dk



INDHOLD

INTRODUKTION	3
1 VIRKSOMHEDSOMDANNELSE	4
Hvad er en virksomhedsomdannelse?	4
Formål og fordele	4
Krav og betingelser	4
2 PROCES OG TRIN-FOR-TRIN VEJLEDNING	5
Forberedelse og planlægning	5
Skridt i omdannelsen	5
3 SKATTEMÆSSIGE OG ØKONOMISKE KONSEKVENSER	6
Overvejelser og valg af model	6
Økonomiske konsekvenser	6
Fordele og ulemper	6
4 VIGTIGE OVERVEJELSER EFTER OMDANNELSEN	7
Justering af den løbende bogføring og regnskab	7
Ny skattemæssig behandling	7
Håndtering af mellemregning og udlodning	7
Løbende opdatering af ejerstrategi	8
Overholdelse af selskabsretlige forpligtelser	8
GODE RÅD	9
PROFESSIONEL HJÆLP?	10
SPØRGSMÅL OG SVAR	11





INTRODUKTION

VIRKSOMHEDSOMDANNELSE: EN GUIDE TIL SIKKER OG EFFEKTIV OMDANNELSE

At omdanne en personlig virksomhed til et selskab er et afgørende skridt for mange virksomhedsejere. En virksomhedsomdannelse er en mulighed, der gør det muligt at ændre din virksomhedsstruktur uden at blive ramt af en høj skatteregning.

Denne guide er udarbejdet af Stadsrevisionen Danmark for at hjælpe dig med at forstå, hvornår og hvordan en virksomhedsomdannelse kan være den rette løsning for dig.

Vi gennemgår de vigtigste krav, processer og faldgruber, som du bør kende, før du går i gang.

Guiden dækker alt fra de skattemæssige betingelser og nødvendige dokumenter til de strategiske overvejelser, der kan gøre omdannelsen til et værdifuldt værktøj i din virksomheds fremtidige udvikling.

Uanset om du overvejer at omdanne din virksomhed på grund af vækst, behovet for bedre beskyttelse af din private formue, eller for at tiltrække investorer, vil denne guide give dig de oplysninger, du har brug for.

Vi gør komplekse regler og love tilgængelige og forståelige, så du kan tage informerede beslutninger og gennemføre en omdannelse på en sikker og professionel måde.

Hos Stadsrevisionen Danmark står vi klar til at bistå dig gennem hele processen og sikre, at din omdannelse sker korrekt og uden uforudsete problemer.

Læs videre og få indsigt i, om og hvordan en virksomhedsomdannelse kan skabe værdi og sikkerhed for din virksomhed.





1 VIRKSOMHEDSOMDANNELSE

1.1 HVAD ER EN VIRKSOMHEDSOMDANNELSE?

En virksomhedsomdannelse er en proces, hvor en personlig drevet virksomhed omdannes til et selskab, som regel et anpartsselskab (ApS) eller aktieselskab (A/S), uden at der udløses beskatning på tidspunktet for omdannelsen. Dette kan være relevant for virksomhedsejere, der ønsker at få deres virksomhed over i en selskabsstruktur for at opnå bedre økonomisk fleksibilitet, risikominimering og muligheden for at tiltrække investeringer.

1.2 FORMÅL OG FORDELE

Formålet med en virksomhedsomdannelse er at gøre det muligt at ændre virksomhedens struktur fra personlig ejet til selskabsejet uden at udløse umiddelbar skat på eventuelle værdistigninger eller overskud i virksomheden.

Dette kan give virksomheden en række strategiske fordele:

- **Begrænset hæftelse:** I et selskab hæfter ejeren kun for det indskudte kapital, hvilket reducerer den personlige risiko.
- **Skattefordele:** Med en selskabsstruktur kan man bedre planlægge sin skat, fx ved at udskyde beskatning af overskud via opsparing i selskabet.
- **Mulighed for fremtidig generationsskifte:** Et selskab gør det lettere at overdrage ejerskabet til næste generation eller sælge virksomheden.
- **Øget troværdighed:** En selskabsstruktur kan signalere stabilitet og professionalisme overfor samarbejdspartnere og investorer.

1.3 KRAV OG BETINGELSER

For at kunne gennemføre en virksomhedsomdannelse er der en række krav og betingelser, der skal være opfyldt:

Virksomheden skal drives erhvervsmæssigt

Virksomheden skal have en vis grad af erhvervsmæssig aktivitet og være i drift på omdannelsestidspunktet.

Ejeren skal overdrage alle aktiver og passiver til selskabet

Hele virksomheden, herunder aktiver som ejendom, varelager, og goodwill, samt passiver som gæld, skal overdrages.

Omdannelsen skal ske i ét samlet trin

Hele omdannelsen skal finde sted på én gang, og man må ikke dele processen op over flere transaktioner.

Overholdelse af tidsfrister og dokumentationskrav

Der er fastlagte tidsfrister, fx skal omdannelsen som udgangspunkt være gennemført inden for 6 måneder efter indkomstårets udløb. Dokumentation i form af opgørelser, regnskaber og skattebilag skal også være på plads.





2 PROCES OG TRIN-FOR-TRIN VEJLEDNING

2.1 FORBEREDELSE OG PLANLÆGNING

En virksomhedsomdannelse kræver omhyggelig planlægning og præcis eksekvering. For at sikre en gnidningsfri omdannelsesproces er det vigtigt at følge en struktureret fremgangsmåde.

Før omdannelsen kan finde sted, er det afgørende at forberede sig grundigt.

Dette indebærer bl.a.:

Vurdering af virksomhedens økonomiske situation

Det er vigtigt at få overblik over virksomhedens aktiver, passiver og skattemæssige forhold. En professionel vurdering af virksomhedens goodwill og eventuelle ejendomme er nødvendig.

Valg af selskabsform

Typisk vælges enten et anpartsselskab (ApS) eller aktieselskab (A/S). Valget afhænger af virksomhedens behov, kapitalstruktur og fremtidsplaner.

Udarbejdelse af omdannelsesdokumenter

Dette omfatter bl.a. en omdannelsesbalance, hvor alle aktiver og passiver opgøres pr. omdannelsestidspunktet. Derudover skal vedtægter og stiftelsesdokumenter for det nye selskab udarbejdes.

- **En virksomhedsomdannelse skal ske inden for bestemte tidsrammer. Omdannelsen skal afsluttes inden 6 måneder efter indkomstårets slutning.**

2.2 SKRIDT I OMDANNELSEN

Når forberedelserne er på plads, kan selve omdannelsen gennemføres.

Her er de vigtigste skridt:

- **Omdannelsesbalance:** Udarbejd en omdannelsesbalance, som viser virksomhedens økonomiske stilling. Denne balance skal anvendes som grundlag for overdragelsen af aktiver og passiver til det nye selskab.
- **Stiftelse af selskab:** Et nyt selskab stiftes med de aktiver og passiver, der overføres fra den personligt ejede virksomhed. Det nye selskab skal have de nødvendige vedtægter og stiftelsesdokumenter på plads.
- **Overdragelse af aktiver og passiver:** Alle aktiver og passiver skal overdrages samlet til det nystiftede selskab. Det er vigtigt at sikre, at alle elementer, herunder eventuel gæld, overføres korrekt, da det er en betingelse for skattefriheden.
- **Registrering og anmeldelse:** Når omdannelsen er gennemført, skal det nye selskab registreres hos Erhvervsstyrelsen. Derudover skal SKAT informeres, og de nødvendige selvangivelser og opgørelser skal indsendes.
- **Indsendelse af dokumentation:** I forbindelse med omdannelsen skal der udarbejdes forskellige skatte- og regnskabsmæssige dokumenter, som skal indsendes til myndighederne. Dette inkluderer opgørelse af skattemæssige værdier og en opgørelse af ejerskab.





3 SKATTEMÆSSIGE OG ØKONOMISKE KONSEKVENSER

3.1 OVERVEJELSER OG VALG AF MODEL

Når man gennemfører en virksomhedsomdannelse, er det vigtigt at vælge den rigtige model for omdannelsen. Der findes forskellige metoder, som hver især kan have forskellige skattemæssige konsekvenser:

- **Anpartsmodellen:** Ejeren modtager anparter eller aktier i det nystiftede selskab som vederlag for de overførte aktiver og passiver. Anparternes eller aktiernes værdi fastsættes ud fra den overførte virksomheds nettoværdi. Denne model er den mest anvendte ved virksomhedsomdannelse.
- **Kontantvederlagsmodellen:** I denne model kan ejeren modtage en kombination af aktier og kontanter. Kontante beløb kan dog udløse beskatning, hvorfor det sjældent anbefales ved omdannelse.

Valget af model afhænger af ejerens økonomiske forhold, ønsket om likviditet samt fremtidige planer for virksomheden.

3.2 ØKONOMISKE KONSEKVENSER

Efter omdannelsen vil virksomheden være underlagt selskabsskat, som er lavere end personlig indkomstskat. Dette kan være en fordel, især hvis overskuddet reinvesteres i virksomheden. Det betyder dog også, at eventuelle udbytter, som trækkes ud af selskabet til ejeren, beskattes med yderligere skat, hvilket kan påvirke det samlede økonomiske resultat.

En vigtig økonomisk overvejelse er også omkostningerne forbundet med omdannelsen. Udover rådgivningsomkostninger kan der være udgifter til vurdering af aktiver, udarbejdelse af dokumenter og registrering af det nye selskab. Disse omkostninger bør vejes op mod de langsigtede fordele ved omdannelsen.

3.3 FORDELE OG ULEMPER

En virksomhedsomdannelse tilbyder betydelige fordele, men der er også potentielle faldgruber, man bør være opmærksom på:

- **Udskydelse af skattebetaling:** En af de største fordele ved en omdannelse er, at man kan udskyde beskatningen af eventuel opsparet overskud og goodwill i virksomheden. Beskatningen finder først sted, når ejeren sælger aktierne i det nye selskab eller på anden vis likviderer virksomheden.
- **Binding af virksomhedens aktiver:** Efter omdannelsen er aktiverne i selskabet bundet og kan ikke uden videre trækkes ud uden at udløse skat. Dette kan påvirke ejerens likviditet og handlefrihed.
- **Skattemæssig værdiansættelse:** Hvis værdien af aktiver, herunder goodwill, ikke fastsættes korrekt ved omdannelsen, kan det føre til skattemæssige udfordringer senere. Det er derfor vigtigt at få en præcis vurdering af aktiverne.
- **Sambeskatning:** Hvis det nye selskab er en del af en koncern, kan der opstå spørgsmål om sambeskatning, hvor selskaberne deler et samlet skattepligtigt resultat. Dette kan både være en fordel og en ulempe afhængigt af koncernens økonomiske situation.





4 VIGTIGE OVERVEJELSER EFTER OMDANNELSEN

4.1 JUSTERING AF DEN LØBENDE BOGFØRING OG REGNSKAB

Efter omdannelsen skal den personligt ejede virksomhed ikke længere føre regnskab, da al aktivitet nu foregår i det nye selskab. Det er vigtigt at sikre, at bogføringen opdateres til at afspejle selskabsformen, herunder opdeling af ejerens privatøkonomi og selskabets økonomi.

Sørg for, at det nye selskab overholder selskabslovens krav til årsregnskab og løbende rapportering.

4.2 NY SKATTEMÆSSIG BEHANDLING

Efter omdannelsen beskattes virksomhedens overskud med selskabsskat på 22 %, hvilket adskiller sig fra beskatningen af en personlig virksomhed, hvor skattesatsen afhænger af ejerens samlede indkomst. Efter selskabsskat kan ejeren vælge at lade overskuddet blive i selskabet eller udlodde det som udbytte, som beskattes som aktieindkomst med 27 % eller 42 % afhængigt af beløbet.

For at optimere skatten kan man overveje at oprette et holdingselskab, som modtager udbytte skattefrit og giver mulighed for at udskyde beskatning, hvilket kan være nyttigt ved opsparing til investeringer eller generationsskifte. Et holdingselskab kan også sprede risiko ved at investere i flere aktiviteter.

Andre skatteoptimeringsstrategier inkluderer fradrag for erhvervsmæssige udgifter for at reducere skattepligtig indkomst og planlægning af løn versus udbytte, da de beskattes forskelligt og kan påvirke ejerens samlede økonomi.

4.3 HÅNDTERING AF MELLEMREGNING OG UDLODNING

Hvis der ved omdannelsen opstår en mellemregningskonto, hvor selskabet skylder ejeren penge (eller omvendt), er korrekt håndtering afgørende.

Denne konto opstår typisk, når ejeren overfører aktiver til selskabet, men vælger at beholde en del af værdien som et tilgodehavende frem for aktier.

Mellemregningskontoen er en gældspost, og det er vigtigt, at den holdes adskilt fra udbytte og lån for at undgå skattemæssige og juridiske problemer.

Hvis selskabet skylder ejeren penge, kan beløb trækkes ud uden yderligere beskatning, så længe det sker i overensstemmelse med selskabsloven. Men hvis ejeren skylder selskabet penge, skal dette håndteres forsigtigt, da lån fra selskabet til ejeren kan være ulovligt og medføre hård beskatning som personlig indkomst samt potentielt bøder og tilbagebetalingskrav.

For at undgå problemer bør der ved omdannelsen udarbejdes en plan for, hvordan gælden på mellemregningskontoen afvikles. Det er vigtigt at vurdere, om en mellemregningskonto er nødvendig, eller om det er bedre at lade alt indskud modsvare aktiekapital.

Eventuelle udbetalinger skal registreres korrekt for at undgå fejl, som kan føre til uforudsete skattemæssige konsekvenser.





4.4 LØBENDE OPDATRING AF EJERSTRATEGI

Når en personlig ejet virksomhed omdannes til et selskab, ændres ikke kun den juridiske form, men også virksomhedens langsigtede strategi. Den nye selskabsform giver både muligheder og udfordringer, som kræver en strategisk gennemgang for at sikre fremtidig vækst og stabilitet.

Det kan være nødvendigt at opdatere eller indføre ejeraftaler, der fastlægger spillereglerne for ejerskab, stemmerettigheder, udbyttepolitik og exit-muligheder.

En velformuleret ejeraftale er afgørende for at skabe klarhed og undgå konflikter. Selskabsformen åbner også for nye finansieringsmuligheder, da investorer ofte foretrækker selskaber.

Med en fleksibel struktur kan virksomheden tiltrække kapital uden at belaste ejerens personlige økonomi. Dette giver bedre muligheder for vækst og muligheden for at hente investeringer til specifikke projekter, hvor ejerskab og risiko kan fordeles mere struktureret.

4.5 OVERHOLDELSE AF SELSKABSRETlige FORPLIGTELSE

Når en personlig ejet virksomhed omdannes til et selskab, indtræder en række nye selskabsretlige krav, som virksomheden skal overholde for at sikre lovlig drift og undgå sanktioner. For det første er der krav om afholdelse af generalforsamlinger. Den ordinære generalforsamling skal som minimum afholdes én gang årligt, hvor ejere og ledelse træffer vigtige beslutninger om selskabets fremtid, herunder godkendelse af årsrapporten og valg af ledelse.

Hvis selskabet har en bestyrelse, skal der regelmæssigt afholdes bestyrelsesmøder, hvor strategiske beslutninger tages, og ledelsen drøfter selskabets udvikling. Møderne skal dokumenteres gennem bestyrelsesprotokoller, som opbevares korrekt og kan fremlægges ved behov.

En anden vigtig forpligtelse er at vedligeholde ejerbogen. Ejerbogen er en fortegnelse over, hvem der ejer selskabets aktier eller anparter, og hvordan ejerskabet er fordelt. Ejerbogen skal løbende opdateres, når der sker ændringer i ejerforholdene, som fx ved køb og salg af ejerandele eller ved overdragelse inden for familien. Denne opdatering er lovpligtig, og fejl eller mangler kan få alvorlige konsekvenser.

Ud over ejerbogen skal selskabet også sikre, at dets vedtægter, stiftelsesdokumenter og andre vigtige selskabsdokumenter holdes ajour. Hvis selskabet ændrer sine vedtægter, fx ved at ændre formål, kapitalstruktur eller ledelsesforhold, skal disse ændringer formelt registreres og godkendes. Manglende ajourføring kan føre til juridiske problemer og i værste fald ugyldige beslutninger.

Det er også vigtigt at være opmærksom på, at manglende overholdelse af disse selskabsretlige krav kan medføre alvorlige sanktioner.

Myndighederne kan pålægge bøder eller i værste tilfælde tvangsopløse selskabet, hvis det konstateres, at forpligtelserne ikke er overholdt. Derfor er det afgørende at have styr på de nye forpligtelser og sikre, at selskabet løbende overholder alle gældende regler.

For mange virksomhedsejere kan disse krav virke komplekse og tidskrævende, især hvis man ikke tidligere har drevet virksomhed som selskab. Derfor kan det være en god idé at få professionel hjælp til at administrere disse forpligtelser, så man kan fokusere på den daglige drift af virksomheden uden at skulle bekymre sig om de formelle krav.





GODE RÅD VIRKSOMHEDSOMDANNELSE

Efter en virksomhedsomdannelse er det vigtigt at være opmærksom på nogle centrale punkter for at sikre en god overgang.

Husk, at det altid er en god idé at få rådgivning fra professionelle, når du står over for større ændringer i din virksomhedsstruktur.

GODE RÅD FRA OS

- **Hold styr på regnskabet:** Følg de nye regler for selskaber, herunder krav til bogføring, årsregnskab og dokumentation.
- **Adskil privat og selskabets økonomi:** Sørg for en klar opdeling mellem ejers private økonomi og selskabets midler for at undgå skattemæssige problemer.
- **Overvej løbende skattemæssig optimering:** Selskabsformen kan åbne op for nye muligheder for at planlægge og optimere din skat.
- **Planlæg for fremtiden:** Tænk langsigtet, især hvis der er overvejelser om generationsskifte, salg eller udvidelse af virksomheden.
- **Vær opmærksom på selskabsretlige forpligtelser:** Sørg for at overholde krav til generalforsamlinger, opdatering af ejerbog og andre selskabsretlige formaliteter.
- **Håndter mellemregningskonti korrekt:** Hvis der er opstået en mellemregningskonto, skal den behandles korrekt og adskilt fra andre udbetalinger.
- **Sørg for løbende rådgivning:** Fortsæt med at få professionel rådgivning til at sikre, at den daglige administration og eventuelle justeringer sker i tråd med lovgivningen.
- **Overvåg virksomhedens likviditet:** Efter omdannelsen kan likviditetsbehovet ændre sig, så sørg for at have et godt overblik over pengestrømme.
- **Evaluér løbende din strategi:** Revider din forretningsstrategi og ejeraftaler regelmæssigt for at sikre, at de stadig understøtter virksomhedens mål.
- **Husk professionel rådgivning:** Ved større ændringer i virksomhedens struktur er det altid en god idé at konsultere eksperter inden for skat, jura og økonomi.





PROFESSIONEL HJÆLP?

PROFESSIONEL HJÆLP FRA STADSREVISIONEN DANMARK

En virksomhedsomdannelse kan virke uoverskuelig, og det er vigtigt at få de rette rådgivere med på sidelinjen. Hos Stadsrevisionen Danmark er vi eksperter i at håndtere netop denne type omdannelser. Vi sikrer, at hele processen forløber smidigt og korrekt, så du undgår unødige komplikationer.

Vores rådgivning er skræddersyet til din virksomheds unikke situation. Vi ved, at ingen virksomheder er ens, og derfor tilpasser vi vores tilgang, så den matcher dine specifikke behov. Vores dybdegående kendskab til de skattemæssige regler og krav sikrer, at du får en løsning, der både er skatteoptimeret og forretningsmæssigt fordelagtig.

Vi hjælper dig med alt fra planlægning til udarbejdelse af de nødvendige dokumenter som omdannelsesbalance, vedtægter og stiftelsesdokumenter. Med vores ekspertise kan du være sikker på, at alle formalia overholdes, og at omdannelsen sker inden for de gældende tidsfrister.

Efter omdannelsen stopper vores rådgivning ikke. Vi kan fortsat tilbyde support med løbende økonomisk og skattemæssig rådgivning, så du får det fulde udbytte af den nye selskabsstruktur. Vi hjælper dig også med at navigere i de selskabsretlige krav, så du opfylder alle forpligtelser som generalforsamlinger, regnskabsaflæggelse og andre juridiske krav.

Hos Stadsrevisionen Danmark får du ikke blot en revisor – du får en partner, der er specialiseret i skat, med over 8 års national og international erfaring. Vi er en af Danmarks bedst bedømte og hurtigst voksende revisionsfirmaer, med over 1200 tilfredse klienter og samarbejdspartnere, der stoler på vores ekspertise.





SPØRGSMÅL OG SVAR

Hvornår kan det være en god idé at omdanne min virksomhed til et selskab?

Det kan være relevant, hvis du ønsker at begrænse din personlige hæftelse, forberede virksomheden til fremtidigt salg eller generationsskifte, eller hvis du har brug for en mere fleksibel struktur til at planlægge skat. Det kan også være en fordel, hvis du vil tiltrække investorer, som ofte foretrækker at investere i selskaber fremfor personligt ejede virksomheder.

Hvilke krav skal opfyldes for at omdannelsen kan ske skattefrit?

Der er flere krav, der skal være opfyldt, for at omdannelsen kan ske skattefrit. Blandt andet skal hele virksomheden overdrages til selskabet, og det skal ske på én gang. Derudover skal omdannelsen være gennemført inden for 6 måneder efter virksomhedens indkomstårs udløb. Det er også vigtigt, at virksomheden drives erhvervsmæssigt og overholder dokumentationskravene.

Kan jeg fortsætte med at drive min virksomhed som hidtil efter omdannelsen?

Ja, efter omdannelsen kan du fortsætte driften i det nye selskab, som du hidtil har gjort, men du skal være opmærksom på, at der er nye krav til selskabsdrift. Det inkluderer krav til bogføring, regnskabsaflæggelse og generalforsamlinger. Der kan også være forskelle i, hvordan indkomst beskattes, og hvordan udbytte udbetales til dig som ejer.

