

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Lovforslaget går ud på at ophæve beskatningen af fortjeneste og tab ved afståelse af den til en erhvervsvirksomhed knyttede goodwill. Samtidig foreslås det at ophæve adgangen til at foretage skattemæssig afskrivning på anskaffelsessummen for goodwill.

Forslaget om ophævelse af beskatningen af fortjeneste ved afståelse af goodwill er et led i regeringens handlingsprogram. De foreslåede regler vil lette den øjeblikkelige likviditetsmæssige belastning ved generationsskifter. Reglerne vil endvidere indebære en vis forenkling og dermed virke mindre administrativt belastende.

I. Gældende regler.

Lov om særlig indkomstskat m.v. er senest ændret ved § 1 i lov nr. 296 af 10. juni 1981 om ændring af forskellige skattelove (Aktieavancebeskatning m. m.), jfr. Folketingstidende 1980-81 sp. 5486, 6262, 12595, 12894, A 3347, B 1233 og C 783.

Lov om særlig indkomstskat blev gennemført i 1958. Loven indførte bl. a. beskatning af fortjeneste og tab på goodwill samt retten til afskrivning på anskaffelsessummen for goodwill.

Fortjeneste eller tab ved salg af goodwill beskattes som særlig indkomst, medmindre goodwillen er erhvervet som led i næring eller i spekulationshensigt.

Fortjenesten opgøres som forskellen mellem på den ene side salgssummen reguleret med evt. kursnedskrivning, salgsomkostninger m.v. og på den anden side den oprindelige købesum med fradrag af de beløb, som er afskrevet over den skattepligtige indkomst. Er der ikke foretaget afskrivning, fratrækkes hele den oprindelige anskaffelsessum. Har den skattepligtige selv oparbejdet en goodwill gennem sin drift af virksomheden, er fortjenesten lig hele afståelsessummen.

I den opgjorte fortjeneste kan der foretages et procentfradrag, hvis størrelse er afhængig af den periode, hvori sælgeren har ejet den virksomhed, som goodwillen er knyttet til. Fradraget kan højst

udgøre 175.000 kr. Fradraget gives kun til personer og dødsboer, men ikke ved firmaomdannelse.

Der kan afskrives på anskaffelsessummen for goodwill. Afskrivningsgrundlaget er den aftalte købesum med tillæg af omkostningerne i forbindelse med erhvervelsen af goodwillen. Afskrivningen kan foretages med 15 pct. årligt, men der kan anvendes en lavere sats end 15 pct. Der kan dog ikke ske en forhøjelse af satsen på 15 pct. i de efterfølgende år. Afskrivningsperioden kan ikke udstrækkes udover den periode på 6½ år, som svarer til en årlig afskrivning på 15 pct. Disse regler gælder også, hvor goodwillen er erhvervet som led i næring eller i spekulationshensigt.

Der kan ikke afskrives på goodwill, som man selv har oparbejdet. Driftsudgifter, der har været afholdt til oparbejdelsen af goodwill, har dog kunnet fratrækkes i den almindelige skattepligtige indkomst.

Efter de gældende regler indtræder et dødsbo altid fuldt ud i afdødes skattemæssige stilling. Det gælder også med hensyn til beskatningen af goodwill.

Et skattepligtigt dødsbo kan således afskrive på goodwill, i samme omfang som afdøde kunne have gjort det, og sælger boet goodwillen skal fortjenesten beskattes i boet.

Når goodwill udlægges fra boet til en arving, ægtefælle eller legatar, kan boet som regel vælge, om der skal ske beskatning i boet, eller om udlægsmodtageren skal indtræde i boets skattemæssige stilling (succession).

Såfremt boet lader sig beskatte af fortjenesten på goodwill, er det udlægsværdien, der er udlægsmodtagerens skattemæssige anskaffelsessum.

Succederer udlægsmodtageren, kan han indtræde i boets afskrivningsgrundlag, og beskatningen af en eventuel fortjeneste udskydes til det tidspunkt, hvor han sælger goodwillen. Hos udlægsmodtageren beskattes goodwillen efter de almindelige regler i lov om særlig indkomstskat m.v.

II. Lovforslaget.

Efter forslaget skal der ikke længere ske nogen form for beskatning af goodwill. Fortjenesten på