

goodwill skal ikke længere henregnes til den særlige indkomst, ligesom et konstateret tab ikke længere vil kunne fratrækkes heri.

Der skal på den anden side ikke længere kunne foretages skattemæssig afskrivning på anskaffelsessummen for goodwill.

Hvor afståelsen af goodwill er omfattet af reglerne om spekulation eller næring, beskattes fortjenesten dog fortsat som almindelig indkomst. Adgangen til at foretage skattemæssig afskrivning efter loven om særlig indkomstskat ophæves.

Den foreslåede ophævelse af de gældende regler vedrørende beskattningen af goodwill vil normalt ikke indebære en risiko for omgåelse af reglerne om beskattning af særlig indkomst.

Det skyldes, at parterne som regel har modstående interesser med hensyn til fordelingen af vederlaget på goodwill og de øvrige aktiver. Hvor dette imidlertid ikke er tilfældet, f. eks. ved handel mellem nærtstående, ved hovedaktionærforhold samt ved koncernforbundne selskaber, kan ligningsmyndigheden ændre den aftalte fordeling af vederlaget, når denne findes åbenbart urimelig.

De foreslåede regler er en forenkling i forhold til de gældende regler. Det hænger sammen med, at man normalt undgår de betydelige vanskeligheder, der er forbundet med at bedømme værdien af goodwill.

Det foreslås, at loven skal have virkning for afståelse og erhvervelse af goodwill, der sker den 1. juli 1982 eller senere.

Særlig indkomst medregnes ikke ved opgørelsen af socialindkomsten. Den foreslåede ophævelse af beskattningen af fortjeneste og tab ved afståelse af goodwill vil derfor ikke påvirke socialindkomsten.

Skattemæssig afskrivning på erhvervet goodwill har derimod betydning for socialindkomsten. Afskrivning betragtes efter socialindkomstloven som et fradrag knyttet til indkomsterhvervelsen og er dermed fradragsberettiget i socialindkomsten.

Forslaget om, at der ved fremtidige erhvervelser af goodwill ikke skal kunne foretages skattemæssig afskrivning, vil således kunne medføre en højere socialindkomst fra 1984.

Lovforslagets provenumæssige virkninger vil være præget af, at provenutabet ved at fritage for beskattning af fortjenester på goodwill, der afstås fra og med 1. juli 1982, vil vise sig med det samme. For personer drejer det sig om særlig indkomstskat, der kan anslås til ca. 135 mill. kr. for et helt år. Derimod vil den foreslåede afskaffelse af afskrivning på goodwill først gradvis medføre fuldt merprovenu. Det hænger sammen med, at afskrivningsperioden normalt er på $6\frac{1}{2}$ år, og at afskriv-

ningsadgangen efter forslaget kun bortfalder for goodwill, der er erhvervet den 1. juli 1982 eller senere. Den udvidelse af beskatningsgrundlaget, som bortfaldet af afskrivningsadgangen vil medføre, vil imidlertid på længere sigt blive større end de fortjenester på goodwill, der foreslås fritaget for beskattning. Det skyldes navnlig, at fortjeneste ved afståelse af goodwill efter gældende regler opgøres på basis af afståelsessummens kontantværdi, og at skattepligtige personer i mange tilfælde desuden får fradrag i deres således opgjorte fortjeneste, mens hververne kan afskrive på grundlag af den fulde nominelle anskaffelsessum.

For personer kan det skønmæssigt anslås, at lovforslaget det første år på helårsbasis vil medføre et provenutab på ca. 95 mill. kr., det 4. år vil der være en provenugevinst på ca. 30 mill. kr., mens der det 7. år og derefter vil være et merprovenu på ca. 140 mill. kr.

Da det foreslås, at de nye regler træder i kraft den 1. juli 1982, vil provenutabet for indkomståret 1982 kun andrage knapt 50 mill. kr., mens provenutabet for indkomståret 1983 skønnes at andrage ca. 75 mill. kr. Provenutabet for indkomståret 1982 vil for statens vedkommende andrage ca. 35 mill. kr., mens kommunernes provenutab vil andrage ca. 15 mill. kr.

Herudover vil der det første år fremkomme et vist provenutab for selskabsskatten, mens der på længere sigt vil fremkomme et vist merprovenu. Der findes ingen statistiske oplysninger, der gør det muligt at opgøre størrelsen heraf. Det må dog antages, at disse provenuforskydninger vil være af meget begrænset størrelse.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1-4

Bestemmelserne går ud på at ophæve beskattningen af fortjeneste eller tab ved afståelse af goodwill.

Er afståelsen omfattet af reglerne om spekulation eller næring, beskattes fortjenesten dog fortsat som almindelig indkomst.

Afståelse omfatter også overdragelse ved gave samt udlæg fra et dødsbo, når der ikke sker succession.

Til § 1, nr. 5

Bestemmelsen ophæver adgangen til at foretage skattemæssig afskrivning på anskaffelsessummen for goodwill. Dette gælder også i tilfælde, hvor