

Bilag 1

DE FORENEDE REVISIONSFIRMAER/SCHØBEL & MARHOLT

Den 17. maj 1982

Vedr. lovforslag nr. L 194 om ophævelse af beskatningen af fortjeneste og tab ved afståelse af goodwill m.m.

Vi skal hermed tillade os at fremkomme med en kommentar til ovenstående lovforslag, idet vi mener, at overgangsbestemmelserne kan have meget uheldige konsekvenser for visse personer, der har disponeret i tillid til de eksisterende lovregler.

En gennemførelse af lovforslaget i den foreliggende form vil efter vor opfattelse medføre, at handelsværdien af den til en virksomhed knyttede goodwill vil falde betydeligt. Dette skyldes, at en køber naturligvis ikke er i stand til at betale samme købesum for et ikke-afskrivningsberettiget aktiv som for et afskrivningsberettiget, selv om en gevinst ved et salg langt ud i fremtiden vil være skattefri. Dette forhold har en væsentlig indflydelse i en række situationer, hvor en person før lovens ikrafttræden den 1. juli 1982 har erhvervet goodwill.

I henhold til lovforslagets § 3 vil der fortsat kunne afskrives på anskaffessummen for goodwill erhvervet før 1. juli 1982 efter de hidtil gældende regler. Dette medfører, at en person, der er omfattet af denne overgangsbestemmelse, vil blive urimelig hårdt ramt, hvis han på grund af sygdom eller af anden årsag bliver nødt til at afhænde sin virksomhed efter 1. juli 1982, inden anskaffessummen er fuldt afskrevet.

Den pågældende vil i en sådan situation få et tab, som ikke vil kunne fratrækkes ved opgørelsen af hverken den almindelige eller særlige indkomst, hvorimod han, såfremt han var i stand til at videreføre virksomheden, kunne få ret til at fortsætte afskrivningen med virkning for den skattepligtige indkomst.

Den samme situation vil kunne opstå i en række erhverv, hvor udøvelsen kræver en særlig autorisation, uddannelse el.lign., hvis en person, der har erhvervet goodwill før 1.

juli 1982, omkommer efter denne dato. Selv om lovforslaget indeholder successionsbestemmelser for dødsbo og arvinger m.fl. i en sådan situation, tages der ikke højde for, at afskrivningen på goodwill kræver, at man rent faktisk ejer denne. Hvis særlig lovgivning stiller krav til udøveren af et bestemt erhverv kan dødsbo og arvinger sædvanligvis ikke overtage goodwill og de bliver derfor særlig hårdt ramt af ændringen i lovgivningen.

F.eks. vil en enke eller et bo efter en statsautoriseret revisor i henhold til lov om autoriserede revisorer ikke kunne overtage en interessentskabsandel efter afdøde, idet ægtefællens kompagnoner kun kan drive virksomhed med statsautoriserede revisorer. En efterlevende ægtefælle vil altså skulle afhænde afdødes andel i kompagniskabet og herved blive skattemæssigt betydeligt dårligere stillet end hvis ægtefællen fortsat havde levet, idet afdøde havde kunnet afskrive som oprindeligt forudsat. Der henvises nærmere til det i bilag I viste eksempel.

Tilsvarende vil det være vanskeligt at optage yderligere en kompagnon i et firma, idet sælgeren giver afkald på en fremtidig afskrivningsret, medens køberen ikke opnår en sådan mulighed. Et forhold der naturligvis kan vanskeliggøre generationsskifte og ekspansion i en erhvervsvirksomhed.

En person der for nylig er indtrådt som kompagnon vil ligeledes føle sig stavnsbundet i et eksisterende kompagniskab, idet han ved udtræden mister afskrivningsret på goodwill erhvervet før 1. juli 1982.

Disse uheldige konsekvenser kan efter vor mening løses ved, at overgangsbestemmelserne i lovforslagets § 3 suppleres med en bestemmelse om, at hvis en skattepligtig afhænder goodwill erhvervet før 1. juli 1982, vil en