

Eksempel på konsekvenser af overgangsbestemmelser i L 194

A blev 1. januar 1982 optaget som medindehaver i en revisionsvirksomhed og købte goodwill for 500.000 kr. Købet blev finansieret med et banklån, der skulle afdrages i takt med de skattemæssige afskrivninger, altså over 6½ år med 15 pct. eller 75.000 kr. i de første 6 år og 50.000 kr. (10 pct.) i det sidste.

| | |
|--|----------|
| Betalt til bank 1. januar 1982 – 1. januar 1989 | 500 |
| Skattebesparelse af afskrivninger f.eks. 65 pct. heraf | 325 |
| Nettoinvesteret | 175 |
| Værdi af goodwill – skattefri | 175 |
| Nettogevindst | t. kr. 0 |

2.1. Hvis A omkommer 1. januar 1984 så hans efterlevende ægtefælle må afhænde, eller hvis han ønsker at udtræde af interes-

| | |
|--|------------|
| Betalt bank 1. januar 1982 – 1. januar 1984, 2 × 75.000 kr. | 150 |
| Skattebesparelse heraf f.eks. 65 pct. | 98 |
| Nettobetaling | 52 |
| Restgæld/bankgæld | 350 |
| Investeret i alt. | 402 |
| Værdi af goodwill – skattefri | 175 |
| Nettotab | t. kr. 227 |

2.2. Hvis overgangsbestemmelserne ændres, således at den uafskrevne restsaldo kan

fratrækkes ved afhændelse, fås følgende konsekvenser pr. 1. januar 1984:

| | |
|--|----------|
| Betalt bank 1. januar 1982 – 1. januar 1984, 2 × 75.000 kr. | 150 |
| Skattebesparelse heraf f.eks. 65 pct. | 98 |
| Nettobetaling | 52 |
| Restgæld bank | 350 |
| Skattebesparelse heraf f.eks. 65 pct. | 227 |
| Nettoinvesteret | 175 |
| Værdi af goodwill – skattefri | 175 |
| Nettogevindst | t. kr. 0 |

Der vil herefter være neutralitet mellem de to situationer 1 og 2.

Efter vedtagelse af lovforslag L 194 falder værdien af As goodwill til 175.000 kr. svarende til en købers nettoværdi efter 65 pct. skat.

1. Hvis A udtræder af interessentskabet efter syv år vil hans situation kunne opgøres på følgende måde:

sentskabet samme dato p.g.a. uoverensstemmelse med sine kompagnoner, kan situationen opgøres således: