

## Bilag 2

## Et af udvalgets spørgsmål til ministeren for skatter og afgifter og dennes svar herpå

*Spørgsmål 10:*

Hvilke fordele og ulemper vil der være forbundet med at erstatte den bundne 15 pct. lineære afskrivning af goodwill med, at goodwill-beløb indgår i driftsmiddelsaldoen og afskrives sammen med denne?

*Svar:*

Efter de gældende regler i lov om særlig indkomstskat m.v. afskrives købesummen for goodwill efter den såkaldte lineære afskrivningsmetode. Herefter kan der afskrives med lige store årlige beløb over en periode, der med en afskrivningsprocent på 15 udgør  $6\frac{2}{3}$  år.

Skattemæssig afskrivning på maskiner, inventar og lignende driftsmidler afskrives undet ét efter saldometoden, jfr. herved afskrivningslovens afsnit I. Efter disse regler afskrives der med 25 pct. i anskaffelsesåret og herefter med 30 pct. i de efterfølgende år. De afskrivninger, der er foretaget i indkomståret, fragår i saldoen. Derefter pristalsreguleres saldoen og i det efterfølgende indkomstår afskrives der på det pristalsregulerede beløb. Pristalsreguleringen indebærer, at de samlede afskrivninger på goodwill vil stige i takt med prisudviklingen. De samlede afskrivninger kan således blive større end den oprindelige anskaffelsessum.

Hvis goodwill skal saldoafskrives sammen med de afskrivningsberettigede driftsmidler, vil den skattepligtige få betydelig større afskrivninger i de første 3-4 år (afhængig af pristalsreguleringens størrelse) end efter de gældende regler. I de resterende år vil de gældende regler give større afskrivninger. En saldoafskrivning af goodwill vil således medføre en øjeblikkelig likviditetsmæssig fordel for den skattepligtige.

Saldoafskrivningen af goodwill vil endvidere indebære, at avance og tab i forbindelse med salg af goodwill vil indvirke på indkomstopgørelsen. Hvis goodwill sælges for et

beløb, der er større end den nedskrevne værdi, betyder afgangsførelsen af salgssummen, at saldoen på kontoen formindskes dels med goodwillens nedskrevne værdi, dels med resten af salgssummen (avancen). Når saldoen på kontoen formindskes med avancen, medfører det formindskede årlige afskrivninger fremover på de tilbageværende aktiver. Da de formindskede årlige afskrivninger betyder tilsvarende forøgede skattepligtige indkomster, vil den indvundne avance således successivt komme under beskatningen. På tilsvarende måde vil et tab påvirke de skattepligtige indkomster fremover gennem forøgede afskrivninger, idet den del af den nedskrevne værdi, som overstiger salgssummen, bliver stående på kontoen og gennem de fremtidige afskrivninger på denne successivt bringes til fradrag.

Afhændes hele den virksomhed, som goodwillen er knyttet til, og indgår værdien af goodwillen i saldoværdien for driftsmidlerne, vil goodwillen komme til at påvirke den fortjeneste eller tab, der konstateres ved afhændelsen og som skal avancebeskattes efter lov om særlig indkomstskat m.v. Den skattepligtige vil således ikke længere kunne få det særlige procentfradrag, som gælder for goodwill efter de nuværende regler.

Saldoværdien for driftsmidlerne indgår endelig i formueopgørelsen. Den formueskattepligtige indkomst vil derfor stige, hvis goodwillen skal indgå i denne saldoværdi.

Der vil antagelig blive tale om en vis administrativ forenkling, hvis goodwill medtages i saldoværdien for driftsmidlerne. Det skyldes, at det ikke i skattemæssig henseende har betydning, hvorledes vederlaget ved afhændelsen er fordelt mellem goodwillen og driftsmidlerne. Der vil imidlertid fortsat kunne være vanskeligheder med fordelingen af vederlaget mellem på den ene side driftsmidlerne inkl. goodwill og de øvrige erhvervsaktiver.