

REVISORCENTRET

Den 24. maj 1982

Vedr.: Lovforslag L 194 (Ophævelse af beskatningen af fortjeneste og tab ved afståelse af goodwill m.m.)

Vi tillader os at rette denne henvendelse for at gøre udvalget opmærksom på, at en gennemførelse af ovennævnte lovforslag i den foreliggende form vil medføre alvorlige økonomiske og juridiske vanskeligheder i mange af de erhvervsvirksomheder, der er baseret på bindende aftaler mellem en kreds af indehavere. Disse forudselige vanskeligheder beror især på, at lovændringen foreslås gennemført uden rimelige overgangsregler og til ikrafttræden mindre end to måneder efter forslagens fremsættelse.

Problemerne vil opstå for det ret betydelige antal virksomheder, der drives i interessentskabsform, og for hvilke der findes et ofte mangeårigt og vel indarbejdet kontraktgrundlag med bestemmelser om ydelse af goodwill til medinteressenter, der udtræder ved dødsfald, på grund af alder eller af en række andre mulige årsager.

Der vil typisk være tale om, at goodwillvederlaget skal opgøres på en nøje fastsat måde, f.eks. i forhold til omsætning eller overskud i en vis årrække forud for den pågældendes udtræden. Disse aftaler er naturligt baseret på de skattemæssige regler, der har været gældende siden 1958, men der vil i mange tilfælde ikke være taget juridisk bindende forbehold for mulige ændringer af gældende skatteregler.

For den eller de indehavere, der således har forpligtet sig til at betale goodwill og videreføre den pågældende virksomhed, vil bortfaldet af den hidtil gældende ret til gradvis afskrivning af goodwillbetalingen over en årrække være ensbetydende med en forværing af deres økonomiske forhold, der kan betegnes som en katastrofe.

Som anført i bemærkningerne til lovforslaget, har aftaleparter modstående interesser med hensyn til fastsættelse af goodwillværdi i forhold til andre aktiver, især når den skattemæssige behandling som efter lovforslaget bliver meget forskellig. Handelsværdien af

den til en virksomhed knyttede goodwill vil falde betydeligt, når skattemæssig afskrivning ikke kan foretages. Det kan forventes, at de fremtidige værdier vil falde til 30-50 pct. af hidtidige værdiansættelser. Ved som efter lovforslaget at gribe ind i bestående aftaler, vil man således påføre de til køb forpligtede parter i aftalen betydelige økonomiske tab.

Der hersker blandt kyndige jurister stor usikkerhed om, hvorvidt den foreslåede ændring af goodwillbeskatningen i konkrete tilfælde vil kunne påberåbes af køberne som en bristende forudsætning for den indgåede aftale.

I mange – men ikke alle – tilfælde vil aftaleparterne muligvis kunne opnå indbyrdes enighed om at ændre deres kontraktgrundlag, så det kan gennemføres under de ændrede beskatningsforhold. Alt efter i hvilket omfang der konkret foreligger modstridende interesser eller måske egentlig strid mellem parterne, kan risiko for retssager og splittelser af virksomheder forudses i et betydeligt antal tilfælde.

For at undgå, at en pludselig og ikke nøje gennemtænkt ændring af de skattemæssige regler skal føre til civile og økonomiske problemer for et stort antal erhvervsdrivende, kan det f.eks. foreslås, at de hidtil gældende regler fortsat skal kunne anvendes, både for købere og sælgere, når konkrete aftaler om køb og salg af goodwill sker som konsekvens af en før lovens gennemførelse indgået bindende kontrakt. Dokumentation af, at en sådan kontrakt har foreligget, vil ikke volde problemer for skattemyndigheder eller skatteydere.

En overgangsordning som den foran skitserede vil ikke modvirke hensigterne med lovforslaget, idet alle fremtidige kontraktaftaler vil blive tilpasset den ændrede skattemæssige behandling af goodwill.

Som alternativ hertil, men kun som en absolut nødløsning, skal vi indtrængende