

[Indenrigsministeren]

nævnt må forventes givet i en del tilfælde. Selv om det derfor næppe vil være mange vælgere, som af den grund afskæres fra at stemme, er det naturligvis beklageligt, at overhovedet nogen vælger hindres i at deltage i afstemningen; men det kan desværre være nødvendigt for at undgå spredning af mund- og klovtsygesmitte.

Spm. nr. 862

Til *ministeren for skatter og afgifter* (16/6 82) af:

Glistrup (FP):

»Hvad vil de skattemæssige virkninger være, hvis en før 1. juli 1982 aftalt goodwilloverdragelse bliver annulleret efter nævnte dato?«

Begrundelse

Et snævert folketingsflertal hastegennemførte ved tredje behandling den 3. juni 1982 skatteministerens forslag af 5. maj 1982 om totalændring af goodwillbeskatningen, således at de nye regler skal træde i kraft den 1. juli 1982.

Som følge af at hverken offentligheden eller folketinget havde nogen som helst jordisk mulighed for nærmere at fordybe sig i de mange problemer, som denne betydelige skatteomlægning vil medføre, vil hastværket givetvis udløse en lang række vilkårligheder og uretfærdigheder.

Et af de forhold, som der ikke var mulighed for at få gennearbejdet, var de ret mange tilfælde, hvor forretningsoverdragelser senere går tilbage.

Har den oprindelige overdragelse fundet sted før 1. juli 1982, er det således, at sælgeren er blevet beskattet af salgssummen for goodwill, mens køberen får fuld fradragsret for det, goodwillen har kostet ham.

Finder annullering derefter sted efter 1. juli 1982, betragtes annulleringen efter almindelige skatteretlige principper jo som en ny overdragelse (tilbageoverdragelse), hvilket skulle få den virkning, at den oprindelige køber bevarer sin fradragsret, men ikke får den modstående skattepligt, mens den oprindelige sælger både står tilbage med forretningen usolgt og med skattebyrden efter de hidtidige regler.

Ved spørgsmålet ønskes belyst, dels hvorvidt denne ulykkelige situation kan undgås ved, at annulleringen tillægges virkning *ex tunc*, eller ved, at man administrativt kan hjælpe i al fald sælgeren fra at blive dobbelt-sorteret.

Besvarelse (22/6 82):

Ministeren for skatter og afgifter (Lykketoft):

Når goodwill overdrages før 1. juli 1982, gælder de hidtidige regler i lov om særlig indkomstskat m.v. Sælgeren skal medregne fortjenesten eller tabet ved opgørelsen af sin særlige indkomst, og køberen kan afskrive vederlaget over den skattepligtige indkomst med 15 pct. årligt.

Tilbageføres goodwillen til den oprindelige sælger, f.eks. fordi køberen ikke overholder sin betalingsforpligtelse, foreligger der i skattemæssig henseende en ny overdragelse. Hvor denne tilbageførsel sker den 1. juli 1982 eller senere, finder de nye regler i lov nr. 248 af 9. juni 1982 anvendelse. Den oprindelige sælger kan således ikke afskrive på det beløb, som goodwillen tages tilbage for, og den oprindelige køber skal ikke beskattes af en eventuel fortjeneste i forbindelse med tilbageførslen. Hvis goodwillen tilbageføres for et beløb, der er mindre end det oprindelige vederlag med fradrag af de afskrivninger, der er foretaget inden tilbageførslen, kan den oprindelige køber fratække forskellen i sin særlige indkomst i tilbageførselsåret. Dette gælder dog kun, hvor tilbageførslen sker inden for de tidsfrister, der er nævnt i ændringslovens § 4, stk. 3. Et resterende ikke afskrevet beløb kan ikke trækkes fra.

Opgørelsen af fortjenesten og tabet hos den oprindelige sælger i anledning af den første overdragelse samt de afskrivninger, som den oprindelige køber har foretaget, indtil tilbageførslen sker, påvirkes ikke af, at goodwillen tages tilbage.

Ligningsrådet kan, hvor en overdragelse af en virksomhed ikke har fået de skattemæssige konsekvenser, som parterne havde forudsat, efter praksis give tilladelse til annullation af overdragelsen, således at handelen i skattemæssig henseende ikke anses for indgået (*annullation ex tunc*). Dette gælder også for så vidt angår overdragelse af goodwill. Det vil ikke kunne påregnes, at der i tilfælde som omhandlet i spørgsmålet vil blive givet tilladelse.