

Forskellen mellem sidste og næstsidste år før overdragelsen ganges med $\frac{2}{3}$. Forskellen mellem næstsidste år og tredjesidste år ganges med $\frac{1}{3}$. Disse 2 beløb lægges til den regulerede skattepligtige indtægt i det sidste år før overdragelsen.

Beregningsreglen kan udtrykkes ved formlen $\frac{1}{3}$ af (5 gange sidste års regulerede indtægt minus næstsidste års regulerede indtægt minus tredjesidste års regulerede indtægt).

3.1.3. Driftsherreløn

Ved salg af en personligt ejet virksomhed anses halvdelen af det herefter fremkomne beløb, dog højst 500.000 kr., for driftsherreløn og fratrækkes.

3.1.4. Forrentning af overtagne aktiver

Endvidere fratrækkes en forrentning af de overtagne aktiver bortset fra goodwill. Forrentningsprocenten fastsættes til den senest offentliggjorte kapitalafkastsats efter virksomhedsskatteoven. Kapitalafkastsatsen er for tiden 11 pct., jf. SD-cirkulære 1987-40.

3.2. Kapitalisering

Indtjeningsvevnen beregnet efter punkt 3.1. kapitaliseres med 5.

3.3. Reduktion til halvdelen

Som følge af beskatningsreglerne for goodwill reduceres det kapitaliserede beløb til halvdelen, som udgør værdi af goodwill.

4. Beregningsreglens anvendelsesområde

Beregningsreglen er alene en vejledning for skønnet over goodwillværdien og må derfor helt eller delvis fraviges, hvor særlige forhold gør sig gældende. Sådanne særlige forhold kan være væsentlige ændringer i principperne for indkomstopgørelsen i 3 års perioden, f.eks. med hensyn til igangværende arbejder eller afskrivning.

Foreligger der faste branchekutymer, der også følges ved overdragelser mellem fremmede, eller fremlægges sagkyndige erklæringer, der er tilstrækkeligt underbyggede, alle dokumenterede købstilbud fra fremmede, kan beregningsreglen ikke anvendes.

5. Ikrafttræden

Cirkulæret har virkning for goodwill, der overdrages den 1. maj 1988 og senere. Beregningsreglen kan også finde anvendelse i verserende klagesager vedrørende tidligere overdragelser, hvis skatteyderen ønsker det.

HANS WESTERBERG

/ Marianne Mandahl